



FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICO EMPRESARIALES Y HUMANAS

PROGRAMA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

COMPARACIÓN DEL TRATAMIENTO TRIBUTARIO DE LOS
DESEMBOLSOS POR INVESTIGACIÓN Y DESARROLLO EN LOS PAÍSES
DE PERÚ Y CHILE AL 2016

Presentado por:

Laura Andrea Roca Palomino

Para obtener el Título: Contador Público

Arequipa – Perú

2017

RESUMEN

Este estudio describe y compara el tratamiento tributario vigente al 2016 para los desembolsos por concepto de investigación y desarrollo que hacen las empresas privadas en los países de Perú y Chile. El método usado fue el de la revisión de la respectiva normatividad de cada país para poder analizarla y encontrar las diferencias y similitudes entre ambas.

De los resultados obtenidos se concluye que ambos países tienen leyes específicas para el tema estudiado, y que además ambos ofrecen un incentivo tributario adicional que busca fomentar la inversión empresarial en los campos de Investigación y Desarrollo. De la misma manera, se pudo concluir que de los dos mecanismos propuestos, el chileno es el que permite a las empresas reducir en mayor cantidad el impuesto a la renta a pagar al final del año.

ABSTRACT

This study describes and compares the current tax treatment until 2016 for Research and Development expenses made by private companies in the countries of Peru and Chile. The method used for the study consisted on the review of the regulation of each country in order to analyze it and to find the differences and similarities between them.

From the results, we can conclude that both countries have specific laws for this particular subject, and both of them offer an additional tax incentive with the purpose of encouraging business investments on Research and Development. In the same way, it was possible to conclude that from the two mechanisms proposed, the Chilean is the one that allows the companies to reduce in greater amount the income tax to be paid at the end of the year.

AGRADECIMIENTOS

A mis profesores, especialmente a mi asesor por sus consejos y ayuda.

A mis amigos y familia por su apoyo.

*A todas las personas que colaboraron durante la realización de este
trabajo.*

DEDICATORIA

*Este trabajo va dedicado a mis padres, por su confianza, paciencia y
apoyo incondicional.*

**COMPARACIÓN DEL TRATAMIENTO
TRIBUTARIO DE LOS DESEMBOLSOS POR
INVESTIGACIÓN Y DESARROLLO EN LOS
PAÍSES DE PERÚ Y CHILE AL 2016**

INDICE

CAPÍTULO I.....	7
Planteamiento Del Estudio	7
1. Definición del problema	7
2. Objetivos de investigación.....	9
2.1. Objetivo General	9
2.2. Objetivos Específicos	9
3. Justificación de la investigación	9
4. Hipótesis	10
CAPÍTULO II.....	11
Marco Teórico	11
1. Marco Conceptual	11
2. Antecedentes de la investigación	13
3. Definiciones de Investigación y Desarrollo	13
4. Evolución de Investigación y Desarrollo y su importancia en la contabilidad	15
5. Beneficios tributarios por Investigación y Desarrollo.....	20
6. Investigación y Desarrollo en Perú y Chile	24
CAPÍTULO III	26
Planteamiento Operacional.....	26
1. Tipo y diseño de la investigación.....	26
2. Variables	26
3. Instrumento para la recolección de datos	27
4. Procedimientos de recolección de datos:.....	27
CAPÍTULO IV.....	28
Discusión De Resultados.....	28
1. Evolución Normativa De La Ley Peruana.....	30

1.1. Tratamiento de desembolsos por Investigación y Desarrollo (I&D) antes de Normatividad específica	30
1.2. Decreto Legislativo N° 1124.....	31
1.3. Ley 30056.....	36
1.4. Ley 30309	41
2. Evolución Normativa De La Ley Chilena.....	45
3. Requisitos Que Se Deben Cumplir Para Acogerse A La Ley.....	48
3.1. Definiciones	48
3.2. Permiso para acogerse a la ley.....	51
3.3. Sujetos encargados del ejecutar el proyecto	57
3.4. Rubro Empresarial y Contribuyentes que se pueden acoger a la ley.....	69
3.5. Monto mínimo de inversión.....	76
4. Gastos Aceptados	76
4.1. Porcentaje y tiempo de deducción de gastos:.....	76
4.2. Tipo de gastos aceptados	77
4.3. Control y fiscalización de gastos	80
5. Beneficios Tributarios.....	85
5.1. ¿Se ofrece crédito tributario como beneficio?	85
5.2. Oportunidad para deducir gastos y ejercer beneficios tributarios.....	87
5.3. Monto límite para el beneficio tributario.....	89
5.4. Vigencia de beneficios tributarios.....	90
5.5. Ejemplos prácticos.....	91
CAPÍTULO V	94
Conclusiones y Recomendaciones	94
1. Conclusiones	94
2. Recomendaciones	97
Bibliografía.....	98
ANEXOS.....	101

LISTA DE TABLAS

Tabla 1 - Definiciones	48
Tabla 2 - Permisos.....	51
Tabla 3 - Centros autorizados.....	66
Tabla 4 - Certificaciones Históricas Nueva Ley I+D.....	70
Tabla 5 - Montos De Certificaciones Históricas Por Sector Económico	72
Tabla 6 - Montos De Certificaciones Históricas Nueva Ley I+D Por Tamaño De Empresas	73
Tabla 7 - Porcentaje De Beneficio Tributario.....	85
Tabla 8 - Montos Anuales Rendidos Para La Aplicación De Los Beneficios Tributarios (En M\$)*.....	87
Tabla 9 - Oportunidad Para Deducir Gastos y Ejercer Beneficios Tributarios.....	88

LISTA DE GRÁFICOS

GRÁFICO 1 - Certificaciones Históricas Nueva Ley I+D	71
GRÁFICO 2 - Montos De Certificaciones Históricas Por Sector Económico.....	73
GRÁFICO 3 - Montos De Certificaciones Históricas Nueva Ley I+D Por Tamaño De Empresas.....	74
GRÁFICO 4 - Límite Máximo De Beneficio Tributario (S/).....	89
GRÁFICO 5 - Uso Del Monto Máximo Del Beneficio (S/).....	90
GRÁFICO 6 - Escenario Peruano Real.....	92
GRÁFICO 7 - Escenario Chileno Real.....	92
GRÁFICO 8 - Simulación con Tasa de Impuesto a la Renta promedio	93

LISTA DE ANEXOS

ANEXO A – Informes Sunat (2015-2017).....	101
ANEXO B – Histórico de Empresas Acogidas a Beneficio Tributario de Ley 20241 – Chile	117
ANEXO C – Índice de Competitividad 2016-2017 – Perú.....	122
ANEXO D – Índice de Competitividad 2016-2017 – CHILE	124

CAPÍTULO I

PLANTEAMIENTO DEL ESTUDIO

1. DEFINICIÓN DEL PROBLEMA

Hoy en día, gracias a la globalización, las empresas tienen la oportunidad de poder expandir sus mercados, de fabricar y/o vender sus productos en casi cualquier parte del mundo, incluso poder instalarse en otro país y fabricar productos exclusivos para cada región a la que ingresen y que éstos sean diseñados de acuerdo a sus costumbres, gustos y necesidades.

La actual exigencia del cliente hacia productos exclusivos, de calidad, y por otro lado la legislación internacional, el cumplimiento de ciertos estándares mundiales, y certificaciones de calidad, etc., han hecho que las empresas utilicen gran cantidad de sus propios recursos humanos y financieros para destinarlos a las actividades de investigación y desarrollo. La innovación actualmente es esencial para asegurar la continuidad de las operaciones de una empresa, su crecimiento y posición en el mercado.

Los resultados obtenidos por la investigación y desarrollo de las empresas, cumplen un rol importante, ya que éstos son fundamentales para tomar una decisión sobre la viabilidad de proyectos que han sido formulados dentro de la organización. Sin embargo, debido a que llevar a cabo estas actividades demanda el uso de grandes recursos financieros y humanos por parte de la empresa, resulta necesario contar con

la aprobación por parte del nivel jerárquico más alto de la empresa, ya que la cantidad de dinero desembolsado, para algunas entidades, puede ser muy grande.

La parte contable de una empresa, que incluye desde el registro de las operaciones hasta la elaboración de Estados Financieros, hecho en base a la normatividad contable internacional, resulta ser un aspecto elemental porque permite revelar información adecuada y relevante tanto a usuarios internos como externos. Una empresa que lleva a cabo actividades de investigación y desarrollo con el fin de aumentar o mejorar sus actividades operacionales, necesita reflejar de manera real y razonable tal situación.

Por otro lado, también es importante tener conocimiento acerca de la legislación tributaria del país en el que se quieren realizar proyectos de investigación y desarrollo, ya que cada uno desarrolla de diferente manera sus leyes en base a criterios acordes a su propia realidad, las actividades que desea fomentar dentro de su territorio, y las metas en materia fiscal que quiere alcanzar.

Por lo tanto, en el presente documento, dentro del marco referencial se dará a conocer los aspectos que las Normas Internacionales de Contabilidad proponen a los contadores para el correcto registro de estas actividades, ya que tales normas buscan que los Estados Financieros se preparen en base a criterios uniformes en cualquier país donde se les adopte, así lograr que al final las organizaciones puedan reflejar la misma calidad de información cuando estén produciendo escenarios similares.

Principalmente esta investigación busca realizar la comparación sobre el tratamiento tributario determinado para los desembolsos por investigación y desarrollo entre dos países latinoamericanos, tales como Perú y Chile. De la misma manera, se desea identificar si es que alguno de estos dos países ofrece algún beneficio tributario adicional a las empresas por realizar este tipo de estudios, ya que esta situación podría formar parte de una estrategia para fomentar y atraer más proyectos de inversión a su territorio.

2. OBJETIVOS DE INVESTIGACIÓN

2.1.OBJETIVO GENERAL

- Determinar si es que existen diferencias en el tratamiento tributario en los países de Perú y Chile cuando una empresa incurre en desembolsos por investigación y desarrollo.

2.2.OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Determinar si existe algún beneficio tributario en Perú y Chile para las empresas que llevan a cabo actividades por investigación y desarrollo.
- Determinar el tratamiento tributario establecido en Perú y Chile para los desembolsos de investigación y desarrollo en los que incurre una empresa.
- Determinar qué país entre Perú y Chile ofrece mayores ventajas o beneficios tributarios para incentivar la inversión en proyectos de Investigación y Desarrollo.

3. JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

El presente estudio tiene relevancia social porque es fundamental conocer el tratamiento contable y tributario de una de las actividades que hoy en día toma mayor importancia en las empresas para posicionarse dentro de los mercados, como son la investigación y el desarrollo. Con estas actividades, las empresas pueden llegar a conseguir una base sólida de conocimiento y herramientas que les permitan llevar a cabo sus operaciones, y que de alguna forma, la información o cambios obtenidos les de la seguridad de que se podrán generar beneficios económicos a largo plazo.

Asimismo es sumamente importante que el contador de una empresa tenga conocimiento pleno, tanto del aspecto contable y tributario, ya que ambos, son dos ámbitos cuyo correcto registro permitirá a todas las áreas, especialmente a la gerencia,

tomar mejores decisiones en el futuro. Sin embargo, para hacer la comparación respectiva, esta investigación solo tratará el aspecto tributario, ya que en la práctica cada nación tiene la potestad de formular su propia normatividad tributaria (que debe ser cumplida por todos sus contribuyentes), que muchas veces difiere del tratamiento propuesto por la normatividad contable internacional.

Con el fin de tener una visión más amplia del tratamiento que se le da al tema de investigación y desarrollo, se justifica que se haga un estudio acerca de cómo las normas tributarias de nuestro país regulan este tema, y para poder comparar la regulación peruana con la de otro país latinoamericano, se ha escogido a Chile, ya que hace más de 8 años en este país, se ha implementado una norma tributaria específica que regula el tema de Investigación y Desarrollo.

Además, el estudio puede servir como una fuente de información en la que se pueda dar a conocer en cuál de los dos países se goza de mayor flexibilidad o mayores beneficios tributarios que incentiven a las empresas a llevar a cabo las actividades de investigación y desarrollo.

4. HIPÓTESIS

Dado que, en Perú y Chile existe una legislación tributaria específica para el tema de desembolsos por Investigación y Desarrollo incurridos por empresas sujetas al pago de impuesto a la renta anual.

Es probable que en el país de Chile, la empresa obtenga mayores beneficios tributarios, ya que puede disminuir en mayor cantidad el monto que le corresponde pagar por concepto de impuesto a la renta al final de ejercicio.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

1. MARCO CONCEPTUAL

Activo Intangible: es un recurso controlado económicamente por la entidad como resultado de sucesos pasados, del cual resulta probable la obtención en el futuro de rendimiento por la entidad. La corporeidad no es esencial para la existencia de un activo. (Barrios del Pino, Correa, M., & González, 2003)

Beneficios tributarios: son incentivos cuyo objetivo es dispensar total o parcialmente la obligación tributaria, contando para ello con una motivación de por medio. Dichos beneficios se encuentran plasmados en normas tributarias. (Villanueva, 2011)

Costo: Corresponde a la suma de erogaciones y recursos consumidos necesarios para la fabricación de un bien o servicio, desde el momento en que se diseña, hasta que el producto es vendido al cliente, incluyendo el servicio postventa.

Contribuyente - Chile: En Chile se entenderá por contribuyente a las personas naturales y jurídicas, o los administradores y tenedores de bienes ajenos afectados por impuestos. Estas personas naturales o jurídicas son los sujetos pasivos del derecho tributario, puesto que la facultad de contraer obligaciones y ejercer derechos sólo corresponde a las personas.

Deudor Tributario (Contribuyente) - Perú: la persona obligada al cumplimiento de la prestación tributaria como contribuyente o responsable. Entendiéndose como

contribuyente aquel que realiza, respecto del cual se produce el hecho generador de la obligación tributaria; y responsable es aquel que, sin tener la condición del contribuyente, debe cumplir con la obligación atribuida a este.

Desarrollo (D): es la aplicación de los resultados de la investigación o de cualquier otro tipo de conocimiento científico, a un plan o diseño en particular para la producción de materiales, productos, métodos, procesos o sistemas nuevos, o sustancialmente mejorados, antes del comienzo de su producción o utilización comercial. (International Financial Reporting Standards, 2016, pág. 2)

Gastos: son los decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos que dan como resultado decrementos en el patrimonio, y no están relacionados con las distribuciones realizadas a los propietarios de este patrimonio. (International Financial Reporting Standards, 2016)

Investigación (I): es todo aquel estudio original y planificado, emprendido con la finalidad de obtener nuevos conocimientos científicos o tecnológicos. (International Financial Reporting Standards, 2016)

Impuesto a la Renta: grava las rentas que provengan del capital, del trabajo y de la aplicación conjunta de ambos factores, entendiéndose como tales a aquéllas que provengan de una fuente durable y susceptible de generar ingresos periódicos.

La Unidad Impositiva Tributaria (UIT - Perú): es un valor de referencia que puede ser utilizado en las normas tributarias para determinar las bases imponibles, deducciones, límites de afectación y demás aspectos de los tributos que considere conveniente el legislador. También podrá ser utilizada para aplicar sanciones, determinar obligaciones contables, inscribirse en el registro de contribuyentes y otras obligaciones formales. (Código Tributario del Perú, 1999)

Unidad Tributaria (Chile): la cantidad de dinero cuyo monto, determinado por la ley y permanentemente actualizado, sirve como medida o como punto de referencia tributario; y por "unidad tributaria anual", aquélla vigente en el último mes del año comercial respectivo, multiplicada por doce o por el número de meses que comprenda el citado año comercial. Para los efectos de la aplicación de sanciones expresadas en unidades tributarias, se entenderá por "unidad tributaria anual" aquella que resulte de

multiplicar por doce la unidad tributaria mensual vigente al momento de aplicarse la sanción. La unidad tributaria mensual o anual se expresará siempre en pesos, despreciándose las cifras inferiores a cincuenta centavos, y elevándose las iguales o mayores a esta suma al entero superior. (Código Tributario de Chile, 1974)

2. ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN

En la información recolectada no se ha podido encontrar estudios de Latinoamérica que abarquen de forma similar el tema que propone esta investigación, sin embargo existen algunos documentos encontrados que han tratado sobre Investigación y Desarrollo (I+D) para otros países, especialmente los miembros de la OCDE.

Existen dos publicaciones, el primero hecho por Corchuelo (2007) llamado *Incentivos fiscales a la I+D en la OCDE: estudio comparativo* y el segundo realizado por el Ministerio de Ciencia e innovación de España (2011) llamado *Análisis comparativo sobre el diseño, configuración y aplicabilidad de Incentivos Fiscales a la Innovación empresarial*. Ambos documentos realizan una descripción de la estructura del tratamiento tributario que algunos países (principalmente europeos) miembros de OCDE manejan para incentivar los proyectos de Investigación y Desarrollo.

Existen otros estudios que abarcan la evolución de Investigación y Desarrollo en el tiempo y el impacto que tiene sobre la contabilidad, así mismo reflejan la tendencia por parte de los gobiernos de buscar alternativas y diversas formas de incentivar estos proyectos, una de ellas modificando sus normas tributarias.

3. DEFINICIONES DE INVESTIGACIÓN Y DESARROLLO

Como primer paso, se mostrará algunas definiciones hechas para Investigación y Desarrollo.

El autor Quiroz (2001) da los siguientes conceptos:

Investigación y desarrollo: se entiende por investigación y desarrollo experimental el trabajo creativo basado en un trabajo sistemático con el fin de aumentar el stock de conocimientos, incluyendo conocimiento del hombre, cultura y sociedad, y el uso de este stock para idear nuevas aplicaciones.

Gasto en I y D: se trata de un insumo necesario para alcanzar un cambio técnico “desincorporado”, entendiendo por este tipo de cambio técnico el llevado a cabo por las firmas mediante investigaciones o trabajos propios, y no los que son adquiridos a través de la compra de nuevos bienes de capital o insumos productivos. (p. 7)

Para resaltar que el tema de Innovación Tecnológica (i) actualmente está siendo incluido y tiene el mismo tratamiento tributario que Investigación y Desarrollo, la (Universidad de León (s.f.) nos define este concepto como: “Actividad cuyo resultado sea un avance tecnológico en la obtención de nuevos productos o procesos de producción o mejoras sustanciales de los ya existentes. Se consideran nuevos aquellos productos o procesos cuyas características o aplicaciones, desde el punto de vista tecnológico, difieran sustancialmente de las existentes con anterioridad.”

En cuanto a la Norma Contable NIC 38 (International Financial Reporting Standards, 2016) vigente en nuestro país define:

Investigación es todo aquel estudio original y planificado, emprendido con la finalidad de obtener nuevos conocimientos científicos o tecnológicos. (p. 2)

Desarrollo es la aplicación de los resultados de la investigación o de cualquier otro tipo de conocimiento científico, a un plan o diseño en particular para la producción de materiales, productos, métodos, procesos o sistemas nuevos, o sustancialmente mejorados, antes del comienzo de su producción o utilización comercial. (p. 2)

Las actividades de investigación y desarrollo están orientadas al desarrollo de nuevos conocimientos. Por tanto, aunque de este tipo de actividades pueda derivarse un activo con apariencia física, la sustancia material del elemento es de importancia secundaria con respecto a su componente intangible, que viene constituido por el conocimiento incorporado al activo en cuestión. (p. 1)

Ambas definiciones coinciden en que los estudios que se realizan por I&D, tienen por finalidad mejorar procesos, obtener ventajas competitivas o nuevos conocimientos, los cuales van a tener efecto positivo en la ejecución de actividades económicas futuras propias del negocio.

4. EVOLUCIÓN DE INVESTIGACIÓN Y DESARROLLO Y SU IMPORTANCIA EN LA CONTABILIDAD

Así como diversos estudios encontrados, el Centro de Estudios Financieros (2009) también argumenta que con el pasar del tiempo, el número de proyectos de I+D planteados dentro de las empresas se han ido incrementando, siendo considerados como un procedimiento que tiene por consecuencia mejorar su competitividad y posición en el mercado. También se resalta que una empresa al desarrollar estas actividades, debe llevar un correcto registro contable de éstas, ya que los desembolsos realizados no significan sólo un gasto, sino que resultan ser una inversión que más adelante podría llegar a ser un Activo, el cual debería mostrarse dentro del Balance General.

Por su parte Moltó (2004) refuerza la idea anterior, además que señala la importancia de la contabilización de I+D cuando indica que:

Las empresas planifican y llevan a cabo actividades de investigación y desarrollo con el objetivo claro de incrementar su conocimiento científico y tecnológico y aplicar este nuevo conocimiento en la obtención de beneficios futuros para la organización.

El resultado de estas actividades se plasmará en nuevos productos, procesos, sistemas, ahorro de costes, etc. y en definitiva en el desarrollo y obtención de nuevas y/o mayores ventajas competitivas para la organización.

Sin embargo, los recursos que las organizaciones invierten en estas actividades de investigación y desarrollo tienen un tratamiento contable diferente según sean considerados como «activos inmateriales» o bien como «gastos del ejercicio» en el que se han incurrido. Este hecho va a tener efectos importantes en lo que respecta a la

información que la empresa ofrece a través de sus estados financieros al entorno económico en el que desarrolla su actividad. (p. 6)

Con un ejemplo muy sencillo de entender que resalta tanto la importancia de llevar a cabo I+D como su efecto en la parte financiera de una empresa, Veiga (2008) nos relata que:

En la actualidad, pocas empresas conceden la importancia debida al correcto reflejo de sus actividades de I+D en las cuentas anuales, tanto en el balance como en las notas en la Memoria. Sin embargo, la importancia de contabilizar correctamente los proyectos de Investigación y Desarrollo reside en el hecho de que estas actividades son la clave de la supervivencia a largo plazo de la empresa.

...Si se analizan dos empresas competidoras muy similares que cotizan en Bolsa: empresa A que realiza actividades de I+D y empresa B que no las realiza, dejando el resto de parámetros constantes, la empresa A debería tener un mayor valor en Bolsa que la empresa B ya que las actividades de I+D que realiza actualmente constituirá una ventaja competitiva futura respecto a la empresa B, generando mayores ingresos, repartiendo mayores dividendos y por lo tanto incrementando el valor actual de la acción. (p. 62)

Encontramos semejanza con el punto anterior expuesto y con lo que ha expresado el Ministerio de Economía y Finanzas del Perú, (s.f.) con respecto a que toda la inversión que se realiza en proyectos de Investigación y Desarrollo se ve reflejado en el precio de las acciones de las empresas, sin importar el ejercicio en el cual los desembolsos afectan los resultados. Se indica que aunque siempre ha habido diferencias crecientes entre el valor contable y el valor de mercado de las empresas, para hacer que esta diferencia disminuya, se debe hacer una diferenciación cuantitativa y cualitativa de los activos y pasivos tangibles e intangibles recogidos en la información financiera, se debe prestar atención a su variación en el tiempo e incluir aquellos no registrados, ya que los valores estimados de los activos son relevantes y significativos porque tienen efecto directo para la previsión de rendimientos y precios de los títulos valores.

El problema de la diferencia entre el valor en libros y el valor de mercado de una empresa también es comentado por Suardi, et al (2007) al indicar que:

La evidencia de diferencias importantes entre los valores de mercado de muchas empresas y sus valores de libros sugiere que los mercados están considerando aspectos no incluidos en los actuales estados contables, como por ejemplo los activos intangibles no reconocidos contablemente. Esta brecha se observa especialmente en los sectores intensivos en alta tecnología y conocimiento en los cuales las empresas realizan grandes inversiones en activos intangibles como investigación y desarrollo (I+D) y marcas. (p. 6)

Gracias a las ideas expuestas, nos damos cuenta que hoy la Investigación y Desarrollo se ha convertido en una herramienta fundamental que no sólo ayuda a mejorar la competitividad, posición e imagen de la empresa sobre su entorno, sino que dedicar recursos a estos proyectos y reflejarlos correctamente en la contabilidad, también conlleva a mejorar e incrementar significativamente su valor de mercado, lo que en general atrae a más inversionistas.

Por otro lado, el tratamiento contable propuesto por la Normas Internacionales de Contabilidad, tienen por objetivo estandarizar a nivel mundial, la forma de la presentación y revelación de la información contable, lo que permitiría también tener mayor claridad y calidad de información sobre todos los proyectos y actividades desarrolladas en las empresas.

Actualmente existen dos organismos, tanto el Financial Accounting Standards Board (FASB) y el International Accounting Standards Board (IASB), encargados de publicar dichas normas, sin embargo hoy en día se está trabajando para que ambas normas converjan en una sola que logre definir un único tratamiento.

Para nuestro caso, Pontet, Papariello, López, & Hernández (2012) exponen la principal diferencia entre el tratamiento de desembolsos por I+D entre estos dos organismos:

El FASB explica que la decisión de reconocer como gasto los costos de investigación y desarrollo, están relacionadas con la incertidumbre de estimar los beneficios futuros, la imposibilidad de medirlos, la falta de una relación causal entre los costos y los beneficios y la falta de utilidad devengada para los inversores.

Por otra parte, el IASB es menos rígido con respecto a este tema, permitiendo el reconocimiento de los costos en la fase de desarrollo si cumplen determinados requisitos que prueban la obtención de flujos de beneficios económicos futuros. No obstante, los gastos por investigación y desarrollo se reconocen en el momento en el que se incurren. (p. 10)

Se debe precisar que desde hace años se recomienda que las empresas se adecúen a las propuestas de la normatividad contable, ya que de alguna manera se estandariza los requisitos y criterios que se deben cumplir para la contabilización de los desembolsos de I+D. Por su parte, la postura adoptada por la IASB es conservadora, ya que afirma que los desembolsos por la parte de investigación deben ser llevados a gastos y si es que se llega a ejecutar el desarrollo, esta etapa recién debe estar registrada como un activo de la empresa.

En una publicación de Ernst & Young (2011) se expone de forma más clara la postura que toma el IASB en cuanto a los desembolsos por I+D y lo que tendrían que hacer las empresas si es que su registro difiere de ésta:

De acuerdo con la IAS 38, los gastos de desarrollo se reconocen como activos sólo si cumplen con ciertos criterios. Las entidades que ya reconocen dicho gasto como activos deberán modificarlos si las normas de contabilidad locales no distinguen entre gastos de investigación y costos de desarrollo. Por el contrario, las entidades que castigan dichos gastos de desarrollo de acuerdo con normas de contabilidad locales, tendrán que aplicar la IAS 38 y tener que reconocerlos como activos intangibles incluidos en el balance general de la entidad con un impacto potencial en los resultados de operación (los cargos de amortización reemplazarán a los gastos de desarrollo). Cualquier diferencia temporal dependerá de cada entidad en particular y de sus ciclos de desarrollo y producción. (p. 49)

Así también, existen diferentes posiciones entre los autores y las propias normas contables de aquellos países que aún no se rigen por la normatividad internacional (por ejemplo Túnez, Togo, Siria y Costa de Marfil), acerca de los criterios que se deben tomar en cuenta para el registro contable de los desembolsos hechos por I+D. En algunos casos se encontrarán posiciones a favor de considerarlos gastos y otros

concluyen en que deben ser considerados como un activo, específicamente como un intangible.

Expondremos algunas posiciones que se muestran a favor de que los desembolsos por I+D deben ser considerados como activos intangibles y no como gastos que afecten directamente a resultados.

Según Smolje (2003):

... resulta claro que las erogaciones destinadas de I+D permiten la obtención de ingresos futuros durante largos periodos de tiempo (por ejemplo los gastos incurridos durante 8 años para desarrollar un producto farmacéutico, permiten los ingresos por comercialización del mismo durante los siguientes 15 años). Esto no deja dudas sobre su carácter de "activo" (desembolso que permite obtener ingresos futuros) mientras conserve dicha capacidad, y por ende la denominación correcta debiera ser "costo" y no "gasto"

En segundo plano y concomitante con lo recién explicado, el tratamiento en la contabilidad directiva o de gestión debiera mantener estos costos como activo, en la medida en que conservan la capacidad de proveer ingresos, y su imputación a resultados a medida que la pierden.

Para Fernández & González (2004), I+D también son actividades que competen a los centros de Estudio, por lo que hacen un análisis acerca del reconocimiento contable por estas acciones y resaltan que:

...las universidades no son organismos ajenos a la problemática contable de los activos intangibles. De hecho, la normativa actual considera las inversiones realizadas en I+D como gasto del ejercicio, al no poder garantizarse la rentabilidad económico-financiera del proyecto desarrollado. Así pues, los estados contables no incluyen información sobre la naturaleza ni el destino de los recursos en I+D imputados a resultados. Ello significa que la información que reciben los usuarios de los estados contables universitarios resulta incompleta. Para paliar estas deficiencias se propone el

empleo de una batería de indicadores que puedan servir para medir el capital intelectual de nuestras universidades. (p. 34)

Como podemos darnos cuenta, la crítica hecha da a conocer la desventaja que crea la posición de que los desembolsos realizados por investigación y desarrollo vayan directamente registrados como un gasto más, lo que conlleva a que los usuarios de los Estados Financieros no obtengan la suficiente información y detalle de aquellos estudios que han sido puestos en marcha por parte de una organización. La idea de mejorar la información mediante el uso de ciertos indicadores, que reflejen la situación de las entidades que desarrollen I+D, puede ser buena, pero sería formulada como una información extracontable.

Para finalizar, como en algunos estudios indican, resulta de gran utilidad tanto para la empresa, como para todos los usuarios de la información contable, que se pueda suministrar de la manera más detallada posible acerca de las inversiones de la organización en I+D, de este modo se agrega valor a los estados financieros.

Así Bertolino, Díaz, & Suardi, (2009) recomiendan que el primer paso para mejorar el sistema contable de forma significativa, es que se pueda revelar información cuantitativa exclusiva de los costos por I+D, e indicar si es que éstos han sido imputados directamente a resultados o si han sido activados. Por último, las decisiones que toman los usuarios de la información financiera, están directamente asociadas con las expectativas que tienen sobre la capacidad de la empresa para generar flujos de caja en el futuro.

5. BENEFICIOS TRIBUTARIOS POR INVESTIGACIÓN Y DESARROLLO

Tal como lo señala Corchuelo (2007), los incentivos fiscales a la Investigación y Desarrollo cumplen un rol fundamental sobre las medidas que cada gobierno desarrolla con el fin de estimular la innovación privada. Estos reducen el coste de la

inversión a mediano y largo plazo por lo que son un factor importante en la planificación de estrategias de I+D de las empresas.

En el estudio publicado por el Ministerio de Ciencia e innovación de España (2011), nos revela que ya desde décadas pasadas, muchos países (especialmente miembros de la OCDE), han tomado en cuenta incorporar en su legislación fiscal la promoción de la I+D mediante la aplicación de incentivos fiscales, por lo que se señala que:

...las medidas para financiar la I+D con fondos públicos se clasifican principalmente en dos grupos: las ayudas directas, mediante subvenciones a fondo perdido o créditos ventajosos y las ayudas indirectas, como son los incentivos fiscales y bonificaciones de las cargas sociales empresariales.

En la actualidad más de 20 gobiernos de la OCDE cuentan con un sistema de incentivos fiscales a la I+D, incrementándose de manera considerable su utilización desde 1995, cuando sólo 12 países ofrecían este tipo de ayudas. Algunos gobiernos de países con un gasto en I+D empresarial históricamente relevante, como lo son Alemania y Finlandia, están planteándose introducir sus propios sistemas de incentivo fiscal de apoyo a I+D antes de 2012. Por otro lado, fuera de la OCDE, se observa el mismo fenómeno, ya que a día de hoy hay otros 21 países en desarrollo, no pertenecientes a la OCDE que cuentan con incentivos fiscales como vía de promover la I+D empresarial.

La introducción de incentivos de tipo fiscal, requiere por parte de los gobiernos de un importante proceso de racionalización y diseño de dichas medidas, ya que un mismo instrumento puede apoyar elementos muy distintos, en función de los objetivos de cada país con respecto al estímulo de la economía –cuando se introducen de forma cortoplacista- o de los objetivos de su estrategia de I+D e Innovación –cuando se implantan con una visión más a largo plazo-. En lo relativo a la evaluación de estos incentivos a la I+D, es necesario ser capaces de medir su impacto en las empresas que los utilizan; a fin de poder valorar el efecto incentivador de las políticas puestas en marcha por los gobiernos.

Junto al valor que crea la inversión por llevar a cabo mayor número de proyectos de I+D en las empresas a nivel mundial, éstos también han tenido efecto en las legislaciones que los propios países establecen. Los gobiernos buscan mayor inversión

en su país, por lo que una manera de atraerla es dando ciertos beneficios tributarios, ya que tanto la región como las empresas salen beneficiadas.

En América Latina, también se han ido modificando las normas tributarias en busca de promover los proyectos en I+D. Las diversas formas para otorgar estos incentivos por parte de los Estados son explicadas por Giuliiodori & Giuliiodori (2012) al indicarnos que los incentivos tributarios de los países de América Latina adoptan distintas modalidades tanto en su diseño como en su implementación, y que la diferencia con el modelo de países desarrollados puede ser sólo en algunas de las características principales. En varios de los países latinos, dichos incentivos son aplicados para proyectos específicos y no a todas las actividades de I+D que cada empresa esté desarrollando, por lo que el incentivo podría tomar la forma de una subvención. Además ya que en la región la mayoría de impuestos son de carácter indirecto, la forma para incentivar la Investigación y Desarrollo, consiste en aplicar exenciones a estos impuestos, como por ejemplo al del valor agregado o el impuesto a las importaciones de bienes.

Tanto las legislaciones tributarias de Perú y Chile no son ajenas a esta corriente, por lo que se ha encontrado información acerca de la importancia y las ventajas que puede tener tanto para la recaudación tributaria como para el desarrollo del país, el otorgar beneficios tributarios por parte del Estado hacia las empresas con el fin de promocionar algunas actividades, las cuales estarán regidas bajo ciertos parámetros y condiciones establecidas por las normas respectivas.

Por ejemplo, el tema del impulso de actividades mediante el uso de beneficios tributarios, es expuesto por la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria y Aduanas (SUNAT) (2005):

... se sostiene que los beneficios tributarios son tratamientos diferenciados que se otorgan a favor de determinadas zonas geográficas del país o ciertos sectores dentro del régimen tributario general con el fin de promocionar su desarrollo. En ese sentido, el concepto genérico del beneficio tributario involucra a la exoneración (o dispensa de pago), los reintegros tributarios, las reducciones de tasas, etc.

Específicamente en el caso Chileno, ante el último cambio en su legislación tributaria sobre actividades de I+D, varios autores han concluido que éste busca promover la inversión para aquellas empresas que las realicen. La Corporación de Fomento de la Producción (s.f.) se ha pronunciado diciendo que:

Este incentivo busca promover la inversión en Investigación y Desarrollo (I+D) en entidades Chilenas, permitiendo rebajar -vía impuesto- hasta un 35% de los recursos destinados a actividades de I+D, realizadas ya sea por sus propias capacidades o con el apoyo de terceros así como las contratadas a un Centro especializado que se encuentre inscrito en el Registro de Corfo. Además el 65% restante del monto invertido podrá ser considerado como gasto necesario para producir la renta, independiente del giro de la empresa.

“Otra ventaja es una mayor flexibilización para que las empresas, independientemente del giro que tengan, pueden imputar costos en actividades de I+D a los gastos para obtener la renta.” (Catrián, 2012)

Según la Corporación de Fomento de la Producción (s.f.) las ventajas puntuales que una empresa tendría en caso de acogerse a esta nueva ley de I+D serían:

- *Disminuir su costo de inversión en I+D.*
- *La empresa decide, directa y libremente, en qué área de I+D va a invertir independiente de su giro.*
- *Este beneficio es compatible y complementario a otros financiamientos públicos.*
- *El proceso de postulación es vía web y está abierto todo el año*
- *El beneficio se aplica sobre gastos corrientes y de capital (infraestructura, equipos, etc.), todos estos relacionados con la realización de actividades de I+D previamente certificadas por Corfo.*

6. INVESTIGACIÓN Y DESARROLLO EN PERÚ Y CHILE

Un dato del Gobierno acerca de las actividades de I+D llevadas a cabo en nuestro país es expuesto en el artículo de Bardales (2014) quien indica que:

En el Perú, el gasto total en I&D es extremadamente bajo y según los últimos datos del gobierno, el país gasta 0.12% del Producto Bruto Interno (PBI) en este concepto.

Dicho porcentaje es un sexto de lo que gasta el país promedio en América Latina y la veinteaava parte de lo que gasta un país promedio de la OCDE. Además, solo la quinta parte de ese total es hecho por el sector privado.

El gobierno señaló que los últimos estimados disponibles permiten establecer que el gasto en I&D empresarial es aproximadamente 0.025% del PBI, lo que equivale a US\$ 50 millones.

En un artículo escrito por Proexpansión (2014), se mostraron datos de un estudio hecho por el Banco Mundial durante el 2010 al 2013, donde se analizó entre 95 países alrededor del mundo sobre cuánto porcentaje del PBI's invertían cada uno de ellos en I+D, en este se incluyeron los gastos tanto en el sector privado y público.

Los resultados mostraron que el primer lugar lo ocupa Israel con una importante inversión que equivale a 4,39% de su PBI, le siguen Finlandia (3,78%), Corea del Sur (3,74%), Suecia (3,37%), Japón (3,26%), Dinamarca (3,09%), Alemania (2,84%) y Estados Unidos (2,77%). En cuanto a países latinoamericanos, Brasil se posicionó en el puesto 29 con una inversión del 1,16% de su PBI. Por el contrario Perú se encuentra muy por debajo con una inversión de 0,15% de su PBI que lo coloca en la posición 78. Por encima de él se encuentran Chile (0,42%), Colombia (0,18%) e incluso Bolivia (0,16%). En Sudamérica sólo superamos a Paraguay que figura en la posición 90 con una inversión de 0,06%. En último lugar se encuentra Lesotho.

Lo que los datos estadísticos demuestran es que en nuestro país siempre se ha destinado muy pocos recursos para estas actividades, tal situación nos pone frente a un reto, el que las empresas involucren este tema en su planificación, brindándole mayor importancia, y si es posible que también el Estado puede tomar un papel activo

colaborando con fomentar más su ejecución, lo cual podría mejorar la situación de las empresas y la sociedad como se mencionó anteriormente.

Acerca de los datos por I+D realizados en Chile, así como la participación e importancia que le da el Gobierno para promover estas actividades, la subdirectora de la Subdirección de Incentivo Tributario I+D de Corfo, Isabel Salinas, indicó que en Chile la inversión en I+D es del orden del 0,35 a 0,4% del PIB; en los países miembros de la OCDE, el promedio de inversión es del orden del 2,3 al 2,5%. “Entre los factores que influyen en que un país crezca más rápidamente que otro, podemos destacar el mayor nivel de inversión en investigación, desarrollo e innovación por parte de las empresas para disponer de un capital humano avanzado en la generación de conocimiento y su aplicación en el sector productivo”

Destacó también que del 0,4% de inversión en I+D nacional, el 40% corresponde a privados y el 60% al sector público. “En los países desarrollados la relación es inversa; en promedio 70% para los privados y el 30% para otros, relación que obedece a que las empresas se han dado cuenta que en la medida que más invierten en I+D son más competitivas y pueden abrirse hacia mercados globales. La idea es que mediante este apoyo que el Estado otorga a las empresas pueden darse cuenta que es importante invertir en investigación y desarrollo de forma sistemática para adquirir mayor competitividad”. (Universidad Austral de Chile, 2014)

CAPÍTULO III

PLANTEAMIENTO OPERACIONAL

1. TIPO Y DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN

La investigación será de tipo descriptiva, ya que tiene como propósito especificar las características, requisitos y componentes de las normas tributarias de Perú y Chile.

El diseño del trabajo es no experimental de tipo transversal, porque la recolección de la información se da en un único momento sobre las normas oficiales vigentes hasta el término del año 2016 en ambos países.

2. VARIABLES

Los Requisitos pedidos a las empresas para poder acogerse al tratamiento de los desembolsos por I+D establecidos en la normas.

Los Gastos Aceptados que la norma permite ser deducidos para el cálculo del Impuesto a la Renta Anual.

Los Beneficios Tributarios adicionales que las normas otorgan a las empresas para promover su inversión en actividades de I+D.

3. INSTRUMENTO PARA LA RECOLECCIÓN DE DATOS

El instrumento que se utilizará para la recolección de datos será el de Análisis de Contenido, ya que permite hacer el análisis de la información de manera objetiva, describir e identificar sus componentes y/o categorías, e ir develando las diferencias encontradas según cada una de las variables entre las 2 normas al mismo tiempo.

4. PROCEDIMIENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS:

El procedimiento principal será el de revisión de las leyes tributarias específicas para el tratamiento de desembolsos por investigación y desarrollo por parte de empresas tanto en el territorio peruano y chileno. Luego se realizará una comparación entre los puntos más relevantes, con el fin de resaltar sus diferencias o similitudes para poder mostrarlas en la parte de los resultados.

CAPÍTULO IV

DISCUSIÓN DE RESULTADOS

El tema de Investigación y Desarrollo (I&D) ha sido materia de discusión y debate dentro de los respectivos organismos encargados de la legislación tributaria tanto del Perú como de Chile, ambos en busca de lograr mayor inversión privada con apoyo también del Estado.

El tema de I&D en Chile, ha sido tratada desde el año 2008, momento desde el cual la Ley 20241 fue promulgada por primera vez. Dicha ley se ocupaba de indicar el tratamiento y los requisitos que debían seguir las empresas chilenas que ejecutaran proyectos de I&D para poder deducir de la base imponible para el impuesto a la renta, los gastos que realizaran por estas mismas actividades, además de poder acogerse al beneficio de reducir directamente su impuesto a la renta con un crédito tributario ofrecido.

Con el fin de promover una cultura más innovadora en el país vecino, durante el 2012, el gobierno chileno realizó una serie de cambios a esta ley, que la hicieron más atractiva para aquellas empresas que buscan aumentar y mejorar la capacidad competitiva mediante el uso de I&D como eje de sus estrategias de innovación y negocios.

En el caso peruano, hasta el año 2012 el tema de gastos en Proyectos de Investigación Científica y Desarrollo no había sido regulado específicamente como tal dentro de la Ley del Impuesto a la Renta (LIR), por lo que los contribuyentes que realizaran este tipo de actividades, debían aplicar el tratamiento general para los gastos y cumplir los criterios consignados en el artículo 37 de dicha ley.

Es a partir del año 2013, con el Decreto Legislativo N° 1124 (promulgado en Julio del 2012) y su reglamento, que se contempla específicamente el tema de los desembolsos por Investigación y Desarrollo, incluyendo además las actividades de Innovación tecnológica, como nuevo supuesto de gasto deducible al ser incorporados en el inciso a.3) de artículo 37 de la LIR. Gracias a esta norma, se busca regular los requisitos, condiciones, plazos, tipo de desembolsos y montos límites relacionados a los gastos que los contribuyentes realicen en el campo de I&D, a fin de ser deducibles para efectos del Impuesto a la Renta de tercera categoría.

Más tarde en el 2013 se promulga la Ley N° 30056 (vigente desde el 1 de enero del 2014), que modifica lo normado por el D. Leg. N° 1124, haciendo varios cambios en cuanto a los límites de deducción y principalmente dando total libertad a la empresa para que desarrolle proyectos que no necesariamente deban estar relacionados con el giro de la empresa.

Al día del hoy, la Ley N° 30309 promulgada el 13 de marzo del 2015, ha modificado el inciso a.3) del art. 37 de la LIR en el sentido que ahora se define claramente qué tipo de actividades están comprendidas dentro de los conceptos de Investigación, Desarrollo e innovación. Esta ley además, crea un beneficio tributario que permite a cualquier empresa que realice un proyecto calificado como de I&D (que inicie desde el 01 de enero del 2016), deducir de 50% a 75% más sobre el monto real desembolsado por el proyecto. Este beneficio tiene un plazo de vigencia hasta el año 2019.

En el análisis comparativo realizado a las actuales legislaciones de Perú y Chile, se han encontrado algunas similitudes y algunas diferencias entre conceptos, límites en cuanto al monto de los gastos deducibles, los incentivos tributarios dados y el tiempo en que se pueden usarse, la oportunidad y ejercicio desde el cual se pueden empezar a deducir los gastos, etc. Sin embargo se debe tener en cuenta que en el caso peruano, la última ley que modifica el inciso a.3 del artículo 37 de la LIR (ley 30309), viene siendo utilizada a partir de enero del 2016, razón por la cual la recolección de datos sobre empresas operando bajo esta norma, se ha hecho en base a la información publicada en el portal web de Concytec al 31 de diciembre del mismo año.

1. EVOLUCIÓN NORMATIVA DE LA LEY PERUANA

1.1. TRATAMIENTO DE DESEMBOLSOS POR INVESTIGACIÓN Y DESARROLLO (I&D)

ANTES DE NORMATIVIDAD ESPECÍFICA

Como hasta el año 2012 no existía regulación específica para este tipo de desembolsos, las empresas que realizaban este tipo de inversiones, debían cumplir con todo lo exigido por el artículo 37 de la Ley de Impuesto a la Renta para poder deducir los gastos en los que incurrieran, además de cumplir con los criterios de causalidad, razonabilidad, normalidad y teniendo en cuenta si dichos gastos estaban destinados al giro normal del negocio, así como también estaban condicionados a que llegaran a generar renta neta.

Aunque los criterios mencionados son requisitos indispensables para que los gastos sean aceptados tributariamente, consideramos que existieron situaciones en las que el resultado final de haber ejecutado todo un proyecto de I&D no llegó a ser útil a la empresa, por lo que no contribuyó a la generación de ingresos. Se ha podido encontrar el caso particular en que una empresa decidió deducir gastos que hizo por I&D, y tiempo más tarde por una fiscalización de SUNAT, ésta última procedió a repararlos. El caso mencionado generó controversia, lo que demandó que el caso llegue hasta el Tribunal Fiscal para que le brinde una solución bajo las consideraciones que vería por conveniente.

El tema que ha sido aplicado para el tratamiento de los desembolsos por Investigación y Desarrollo en el caso de determinar si es que estos debieron ser aceptados como gastos deducibles para efectos del Impuesto a la Renta, estuvo referido a lo contemplado en el inciso g) del Artículo 37 de la Ley del impuesto a la renta. Si bien dicha norma no especifica a los gastos realizados por proyectos de I&D, el Tribunal Fiscal es quien recoge estos términos en la RTF 04971-1-2006, la cual será analizada a continuación.

El caso trata de una empresa hotelera que incurrió en gastos por concepto de diseño de cera al agua arte final, servicios de investigación y formulación de productos tales como amenities, productos de limpieza industrial, desarrollo de empaques primarios y secundarios, cera al agua, detergente, suavizador de ropa, limpiavidrios y perfume ambiental, los cuales considera que deben ser deducibles

ya que califican como gastos preoperativos por expansión de sus actividades vinculadas a la fabricación de productos químicos hoteleros.

Sin embargo la postura de SUNAT fue que dichos gastos de investigación y formulación de productos químicos así como los destinados a evaluar la factibilidad de incurrir en la fabricación de productos químicos y hoteleros, no deben ser aceptados ya que esos hechos económicos no tuvieron incidencia en la generación de ingresos del periodo fiscalizado.

Si bien es cierto que el requisito de causalidad debe cumplirse para que los gastos puedan ser aceptados como deducibles, la postura adoptada por el Tribunal Fiscal sostiene que dichos gastos se originaron para evaluar la posibilidad por parte de la empresa hotelera de expandir sus actividades a la de fabricación de productos químicos y hoteleros, para lo cual ésta probó inclusive que había modificado sus estatutos, incluyendo dentro de sus rubros principales a la actividad de fabricación de productos hoteleros.

El tribunal precisó que *“la norma (Art 37 de la Ley de Impuesto a la Renta inc. g) permite la deducción de gastos de investigación, desarrollo o preoperativos vinculados con la expansión de actividades de las empresas, es decir, que tienen por objeto lograr un nuevo producto o servicio, los cuales resultan necesarios para determinar si la inversión será adecuada o favorable para sus intereses, pero no condiciona tal deducción a la efectiva generación de ingresos, pues lo relevante es su potencialidad para generar beneficios futuros en el entendido que la inversión puede no ser exitosa.”* Por lo tanto, los reparos realizados por SUNAT debían levantarse.

A manera de conclusión, se mencionó que *“para efectos de la deducción de gastos no resulta necesario que éstos efectivamente generen ingresos sino que sean potencialmente aptos para producirlos”*. Debemos indicar que dicha RTF no fue de observancia obligatoria.

1.2.DECRETO LEGISLATIVO N° 1124

El interés mostrado por el Ministerio de Economía y Finanzas para promover la inversión en Investigación científica, Tecnológica e innovación tecnológica (I+D+i)

inicia en el año 2012, cuando haciendo uso de sus facultades legislativas obtenidas, presenta el documento que propone la creación de una norma concreta para el tratamiento tributario de este tema.

En el archivo presentado con la exposición de la problemática y la motivación para proponer el cambio normativo, se argumenta que la inversión en investigación científica e innovación tecnológica constituyen uno de los factores que fomenta el crecimiento sostenido de la economía, ya que tiene efectos positivos sobre la competitividad y productividad de las empresas, además de que generan beneficios a la sociedad en general.

Igualmente, se hace referencia al inciso g) del artículo 37 de la Ley del impuesto a la Renta, el cual permite que los gastos preoperativos por expansión de actividades (los cuales implícitamente incluirían a los gastos de investigación) sean deducibles; sin embargo, en el caso de hacer una interpretación de la norma de manera estricta al considerar que los gastos incluidos en este artículo deben cumplir con el criterio de causalidad, resulta muy probable que se generen limitaciones e incluso que la autoridad llegue a desconocer y reparar el gasto, lo que sin duda conlleva a reducir las inversiones en I&D. Principalmente este problema puede generarse al ocurrir cualquiera de las 2 siguientes situaciones:

- Que los gastos no lleguen a generar renta neta, lo que a menudo sucede, ya que al invertir en proyectos de investigación y tecnología existe alta probabilidad de no tener éxito, lo que de alguna manera podría llevar a que la deducción no sea aceptada. Ante esta incertidumbre, se desincentiva los planes para desarrollar este tipo de inversiones.
- Que los gastos se destinen a la investigación de actividades no similares al giro principal de la empresa, lo que limita la diversificación productiva y no permite a las empresas desarrollar nuevos productos o servicios, o incursionar en nuevos negocios.

Por último, se menciona que resulta necesario cierta intervención del Estado para complementar la falla existente en el mercado, que consiste en que las empresas no proveen la cantidad óptima de productos que son demandados, además se justifica dicha intervención señalando que a nivel de Latinoamérica los países no

sobrepasan el 1% de su PBI en inversión por I&D, mientras que los países miembros de la OCDE gastan en lo mismo un promedio de 2% a 3% de su PBI, aparte de otorgar ciertos beneficios tributarios a quienes los desarrollan.

Teniendo en consideración la propuesta, fue en julio del 2012 que dicho cambio normativo fue promulgado mediante el Decreto Legislativo N° 1124 y posteriormente su reglamento, el DS 258-2012-EF (vigentes desde el 2013), con los que se añadió el inciso a.3) al Art. 37 de la LIR y el inciso y) del Art. 21 del RLIR. Con estos nuevos supuestos, por primera vez y de forma explícita, se permite y regula la deducción de gastos en Investigación científica, tecnológica e innovación tecnológica (I+D+i), estableciendo primero, un monto límite para deducir por cada ejercicio, luego, la obtención de autorizaciones por parte de una entidad designada por el Estado, además de la oportunidad de deducción de los gastos a partir de la generación de rentas gravadas como producto de tal investigación.

Como puntos más importantes, la norma enuncia las condiciones principales que debía cumplir la empresa de forma Obligatoria y Previa al inicio de la investigación del proyecto de I+D+i, con el fin de poder deducir los gastos realizados. Así tenemos que:

- El proyecto de I+D+i tenía que estar debidamente calificado, y
- La entidad que realizara la investigación necesariamente tenía que estar autorizada.

El reglamento dispuso que el proyecto propuesto debía obtener la calificación de Científico, Tecnológico o de Innovación Tecnológica por parte del Consejo Nacional de Ciencia, Tecnología e Innovación Tecnológica (CONCYTEC), a su vez, la misma entidad daba la autorización para realizar la investigación tanto al Propio Contribuyente o al Centro de Investigación, cualquiera sea el que vaya a realizar los proyectos de I+D+i.

Solo en los casos que el proyecto sea financiado por algún programa o fondo del Estado, no se exigiría cumplir con el requisito de calificación previa del proyecto, para poder aplicar la deducción de gastos indicada en la norma.

En cuanto al tema de los sujetos encargados de ejecutar el proyecto, se dispuso que éste pudiera ser realizado directamente por el propio Contribuyente o de forma indirecta mediante un Centro de Investigación Científica. En caso que el proyecto se realizara de forma directa, el contribuyente tenía que ser autorizado, para lo cual, debía acreditar que contaba con los especialistas adecuados que tuvieran el conocimiento necesario y acreditado con su experiencia laboral y/o certificación de estudios. Asimismo debía contar con equipos, infraestructura, sistemas y demás bienes que resultaran necesarios para el desarrollo del proyecto, así como especificar las actividades en las que iban a ser utilizados.

Ambos, recursos humanos y materiales debían estar dedicados exclusivamente a la investigación.

En caso de que un Centro de Investigación científica se encargara de la investigación, se pedía que éste se encuentre registrado, al momento de presentar la solicitud, en el Registro Nacional de Centros de Investigación Tecnológica llevado por CONCYTEC o aquellos calificados para operar como Centros de Innovación Tecnológica (CITE). Se requería también que tuviera experiencia previa en el desarrollo de investigaciones, la cual se acreditaba demostrando que el centro tuvo permanencia en el mercado como mínimo de 6 meses antes de presentar su inscripción, o su personal anteriormente hubiera realizado investigaciones.

Un punto a tener en cuenta es que según lo estipulado en esta norma, una empresa no podía encargar a un Centro de Investigación del extranjero el desarrollo de su proyecto de I+D+i, ya que se exigía que el Centro cuente con organización, recursos suficientes y que sea domiciliado en el país.

A fin de obtener la calificación y/o autorización, el contribuyente estaba obligado a presentar una solicitud a CONCYTEC consignando los siguientes datos:

- Número de RUC
- Nombres y apellidos, denominación o razón social.
- Descripción del proyecto, detalle de la materia a investigar, objetivo y alcance de la investigación.
- Metodología a emplear y resultados esperados de la investigación.
- Duración estimada de la investigación (meses y años)

- Monto presupuestado para ser invertido
- Firma del contribuyente o su representante legal.

En caso el proyecto hubiese sido aprobado y el centro o contribuyente autorizado, CONCYTEC tenía la facultad de fiscalizar que los requisitos que se cumplieron para obtener la autorización, se mantengan de la misma forma tal como la norma lo señalaba, y en el caso de haberlos incumplido, se perdía la autorización de realizar el proyecto, lo que tenía como consecuencia la pérdida del derecho de deducir los gastos.

Por otro lado, si bien es cierto que la norma permitía que el contribuyente pudiera llegar a deducir el 100% de los gastos originados por llevar a cabo la investigación, se puso un tope máximo de deducción por cada ejercicio, además de que el número de ejercicios permitidos para deducir los gastos variaba según el éxito o no del resultado de la investigación:

- Si el resultado era exitoso, la deducción se hacía desde el ejercicio en que se empezara a generar rentas hasta agotar el 100% de los gastos acumulados, teniendo como límite por cada año el 10% de los ingresos netos del mismo ejercicio y con un máximo de 300 Unidades Impositivas Tributarias (UIT) (al 2013 aprox. \$ 397,000.00 Dólares Americanos).
- Si el resultado no llegaba a ser aprovechado, el contribuyente debía pedir a CONCYTEC que certifique que el resultado obtenido no era de utilidad para su empresa, por lo que se debía presentar una solicitud indicando el motivo y sustento concreto por el cual el resultado final no podía ser aplicado. Si CONCYTEC llegaba a certificar que el resultado no fue útil, el contribuyente podía deducir los gastos por única vez en el mismo ejercicio que CONCYTEC otorgó la certificación, también bajo el límite del 10% de los Ingresos Netos con el tope de 300 UIT, (considerando los ingresos netos del año de la certificación de no utilidad).

Se consideró también que con el fin de tener el control adecuado de los gastos, se creara una cuenta de control en la contabilidad del contribuyente llamada “gastos en investigación científica, tecnológica o de innovación tecnológica, inciso a.3 del

Artículo 37 de la Ley del Impuesto a la Renta”, la cual permita tener un registro detallado y exclusivo de los desembolsos que se realicen para el proyecto.

Con el fin de guardar en reserva toda la información sobre los proyectos, la norma insta a CONCYTEC a mantener la debida confidencialidad sobre el contenido y datos a los cuales tendría acceso al realizar su labor de evaluación para otorgar la calificación.

De forma general, los gastos que el contribuyente podía deducir eran aquellos que estaban directamente relacionados a la investigación, incluyendo los gastos que se tuvieron al momento de solicitar la calificación, autorización y certificación de la investigación. Sin embargo, en el caso de los gastos por servicios públicos, estos se deducirían en el mismo ejercicio que devenguen, lo que indica que no se tenían que acumular en la cuenta de control hasta que los resultados del proyecto llegaran a generar renta para poder ser deducibles.

1.3.LEY 30056

En el año 2013 se promulga la ley 30056, la cual contiene un paquete completo de modificaciones y medidas que tienen por objetivo facilitar la inversión, impulsar el desarrollo productivo y el crecimiento empresarial. En el aspecto tributario, entre otros cambios, se realizó una modificación al inciso a.3) del artículo 37 de la LIR que como se sabe, hace referencia a la deducción de gastos por proyectos de I+D+i.

Para explicar la principal motivación para promover tales cambios, encontramos que en el proyecto de ley presentado, se expone el tema de que el crecimiento económico del Perú a lo largo de los años ha permitido la reducción de la pobreza y que más peruanos se incorporen al desarrollo económico obtenido, se recalca también que se debe mantener una alta tasa de crecimiento por un período de al menos 15 años para avanzar en los niveles del PBI per cápita y llegar a posicionarnos entre los primeros lugares a nivel de Latinoamérica; para esto es necesario fomentar la productividad y competitividad del país, lo que sin duda implica un reto grande.

Se muestra que hasta el 2005, la productividad de Perú representaba poco menos del 40% de la productividad de EEUU, mientras que la productividad de Chile era el doble que la nuestra, ya que alcanzaba el 80% de la productividad de EEUU, por su parte, Colombia y México llegaban al 60%.

Para el Estado, resulta entonces necesario adoptar medidas que ayuden a la evolución de la productividad del país, lo que de alguna forma se consigue a través del incremento de la productividad de las propias empresas, que a su vez también depende de 2 factores: i) intervención en el entorno empresarial (papel del Estado de impulsar a la ciencia, tecnología e innovación, simplificación administrativa) y ii) conseguir el desarrollo de la misma empresa (diversificar la oferta productiva basada en una estrategia de mayor valor agregado, fomento de la calidad, nuevos instrumentos de desarrollo productivo). Se considera también que como una medida de fomento del impulso productivo, puede considerarse a los fondos de emprendimiento y el acompañamiento laboral y tributario.

La principal problemática analizada y rechazada en este proyecto de ley sobre lo normado por el D.L. 1124, consistía en que la oportunidad para la deducción de los gastos estaba condicionada a realizarse en el ejercicio en que el resultado de proyecto empezaba a generar rentas o al declarar la nulidad del proyecto. Esta propuesta enfatizó que al ser este tipo de proyectos de alto grado de incertidumbre y riesgo, a corto plazo era difícil conocer cuál sería su resultado, lo que a veces provocaba al contribuyente optar por solicitar la no utilidad del proyecto, a fin de recuperar parte de la inversión realizada sin siquiera haber concluido toda la Investigación y Desarrollo planificado.

Concretamente, con este proyecto de ley se buscaba tomar medidas que permitiesen la deducción total de los gastos en I+D+i, que desaparecieran los montos máximos de deducción, pero estableciendo requisitos en función a si la inversión cumplía con el criterio de causalidad o no.

La propuesta constaba en lo siguiente:

- Se mantenía el requisito que dicho proyecto sea calificado y el centro o contribuyente esté autorizado para que sus gastos sean aceptados como deducibles.

- Los requisitos para la deducción estarían diferenciados en función a la causalidad de los gastos. Solo en casos que el proyecto no esté vinculado al giro del negocio, dependería de la oportunidad en que se obtenga la calificación para que se pueda deducir el 100% o el 65% de los gastos.

La norma promulgada (Ley 30056 y vigente desde el 1 de enero del 2014), dentro de la sección de incentivos tributarios para la productividad hace las modificaciones respectivas a nuestro tema. Es importante mencionar, que los aspectos más relevantes se mantuvieron de manera similar a lo dispuesto en la norma anterior, sin embargo, se amplían con mayor detalle algunos requisitos y se hacen precisiones más exactas en cuanto a tiempos y procedimientos.

La regulación consistía en lo siguiente:

- Se reafirma el requisito de que el proyecto debía ser calificado como científico, tecnológico o de innovación tecnológica por CONCYTEC, para dicha calificación debía tomarse en consideración lo dispuesto en el TUO de la ley Marco de Ciencia, tecnología e innovación tecnológica y su reglamento. De igual manera, la entidad era llamada a mantener la confidencialidad sobre el contenido del proyecto. Como nueva disposición, se indica que el proceso de calificación debía efectuarse en un plazo máximo de 45 días.
- Si el contribuyente deseaba realizar el proyecto directamente, este tenía que ser autorizado por CONCYTEC; los requisitos dados por la norma anterior se mantuvieron con exactitud con respecto a demostrar la suficiencia y disposición de recursos humanos y materiales. Con esta modificación, se abrió la posibilidad que el contribuyente autorizado, pudiese contratar a un centro de investigación para que preste servicios “específicos” relacionados al desarrollo del proyecto.
- Con el fin de brindar mayor detalle, se incluye la definición de centro de investigación como aquel que tenga como actividad principal la realización de labores de investigación científica, tecnológica o de innovación tecnológica en una o más líneas de investigación. En dicho

punto, se aclara que los centros de investigación de universidades públicas y privadas, califican también como centros que pueden ser autorizados para ejecutar proyectos de I+D+i.

- En cuanto a la obtención de la autorización del centro de investigación, de forma similar a la norma pasada, este debe demostrar que cuenta con especialistas que tengan el conocimiento necesario para realizar proyectos de investigación científica, sustentado con experiencia laboral y/o estudios certificados. Se debe evidenciar la experiencia del centro en cuanto al desarrollo de proyectos de I+D+i, habiendo operado en el mercado por lo menos 6 meses consecutivos antes de la fecha de presentación de la solicitud para obtener la autorización o señalando que cuenta con especialistas que efectivamente hayan participado en la ejecución de proyectos de investigación científica en el pasado. Igualmente, se requiere demostrar la suficiencia y disposición de recursos materiales para el desarrollo de proyectos.
- Como complemento, se señaló que CONCYTEC debía contener, a libre disposición, la lista de todos los centros autorizados, de manera que el contribuyente disponga de una base de datos de aquellos centros a los que pueda encargar sus proyectos y tener la seguridad de que podría deducir sus gastos. Aunque no se hace mención, como en la norma anterior, de que los centros deban estar registrados exclusivamente en el Registro Nacional de Centros de Investigación tecnológica, consideramos que se trata del mismo registro al que esta norma exige llevar a CONCYTEC.
- Una cuestión novedosa y que se merece resaltar, es que en ninguna parte de la norma, se indica que los Centros de Investigación deban ser domiciliados en el país (el DL 1124 si lo exigía expresamente), por lo que se considera que esta exigencia fue eliminada, lo que da libertad absoluta a que el contribuyente elija el Centro que lleve a cabo sus proyectos de investigación, incluyendo a aquellos que se encuentren en el exterior.

- Un punto aclarado por la norma, es que tanto la autorización al contribuyente y al centro de investigación tiene una vigencia de 3 años, la cual puede ser renovada a su solicitud o si es que el proyecto demandara más tiempo para ser desarrollado, según sea el caso.
- Se contempla también la posibilidad que tanto el contribuyente o centro de investigación pueda ejecutar en paralelo nuevos proyectos calificados como de investigación científica, siempre y cuando su autorización se encuentre vigente y los nuevos proyectos se encuentren dentro de la misma línea de investigación para la que obtuvieron la autorización.
- Los documentos e información necesarios que el contribuyente debía adjuntar en la solicitud a presentar a CONCYTEC para obtener la autorización y calificación, son exactamente iguales a los mencionados en la norma anterior.
- Aunque con la norma anterior se daba la facultad a CONCYTEC para fiscalizar el cumplimiento de los requisitos presentados y demostrados para obtener la autorización para realizar el proyecto, con la modificación se dispone, que CONCYTEC tiene la facultad para verificar “aspectos técnicos” durante la ejecución del proyecto calificado, y que el resultado de las verificaciones deberá ser comunicado de forma anual a SUNAT.
- Con respecto a los gastos deducibles del proyecto, se determina que serán aquellos que estén directamente asociados al desarrollo del proyecto, excluyendo igualmente a los gastos por servicios públicos (luz, agua, teléfono e internet); sin embargo con esta modificación de la norma, se especifica que tanto la depreciación y/o amortización de los bienes que se afecten en actividades desarrolladas en el proyecto también formarán parte de los gastos del proyecto.
- Por otro lado, sobre la oportunidad y forma en la que se podrán deducir los gastos, cabe indicar que la norma sí tomó en cuenta lo expresado en el documento de la exposición de motivos para hacer el cambio normativo,

ya que con esta ley, de forma expresa se indica que se aceptarán el 100% de los desembolsos destinados a proyectos que estén vinculados o no al giro del negocio. Pese a lo dicho, se prevé una situación que cambiaría el porcentaje deducible aceptado, el cual principalmente se enfoca en determinar si la inversión en I+D+i cumpliría con el criterio de causalidad, y luego dependería del momento en que se obtuviese la calificación del proyecto.

- Aquellos gastos en proyectos de I+D+i que estén vinculados al giro del negocio, serían deducibles al 100% a partir del ejercicio en el que se obtenga la calificación.
 - Aquellos gastos en proyectos de I+D+i que no estén vinculados al giro del negocio, también podrían deducirse al 100% si se obtuvo la calificación previa correspondiente. Solo en el caso de que el contribuyente no hubiese obtenido la calificación antes de la Declaración Jurada Anual del ejercicio en que inició su proyecto, le correspondería deducir solo el 65% del total de los gastos devengados a partir del ejercicio en que obtuvo la calificación, siempre que esta le haya sido otorgada dentro de los 6 meses posteriores a la fecha de vencimiento de su Declaración Jurada Anual.
- De igual manera, la norma exigía la creación de cuentas de control en la contabilidad del contribuyente (con el mismo nombre indicado por norma anterior), por cada proyecto que se esté ejecutando; también se indica que si el proyecto de I+D+i fuese financiado por algún fondo de apoyo a la investigación científica administrado por el gobierno central, no será necesario cumplir los requisitos de calificación y autorización.

1.4.LEY 30309

El principal motivo que se expone para realizar la modificación a la ley vigente al 2014 es que se busca incentivar realmente la inversión en proyectos de I+D+i. Se menciona que según últimos datos a esa fecha, el Perú solo destinaba el 0.12% del

PBI para estos fines, lo que significaba aproximadamente un sexto de lo que gasta el país promedio de Latinoamérica, y un veinteavo de lo que gasta un país miembro de la OCDE. Además que solo la quinta parte de ese total era realizado por el sector privado.

Otro razón encontrada, por el cual el Estado justifica su intervención en el tema, consiste en que los proyectos de I&D tienen una rentabilidad social muy grande (en el caso peruano llegaba a significar el 51%, es decir, la más alta de América Latina) mientras que la rentabilidad privada es menor. Dicho análisis se explica de la siguiente forma: si la ejecución de proyecto de I+D+i tiene un resultado exitoso, se generan mayores beneficios para la sociedad que para el empresario, ya que este no se apropia de todos los beneficios porque podría ser copiado rápidamente; por otro lado, si es que el proyecto fracasa, el sí asumiría todos los costos. En resumen, el contribuyente obtiene un porcentaje de las ganancias, pero si fracasa, sí asumiría el 100% de las pérdidas.

La modificación que se buscaba consistía en otorgar un beneficio tributario adicional que incentive la inversión en proyectos de I&D y permitir que no sólo se pudiera aceptar el 100% de los gastos realizados (lo que ya era posible con lo dispuesto por la ley 30056), sino que se permitiera deducir hasta el 175% de los gastos, teniendo como único límite el de no exceder el 40% de la renta neta determinada sin considerar tal deducción.

Se mantendrían los requisitos de que tanto el proyecto como la entidad que lo realice, deben tener la calificación y autorización respectiva, como también que el proyecto pueda estar relacionado o no al giro del negocio.

Algunas de las ventajas mencionadas en la propuesta de ley son: primero, que el Estado demostraría un compromiso real con el sector empresarial al incentivarlo a que lleve a cabo proyectos de I+D+i; segundo, que aumentaría el gasto en estas actividades; y tercero, que permitiría poder identificar a las empresas que realicen investigación o apuesten por la innovación.

Al momento de presentar el proyecto de ley (2014), se precisó que el gasto en I&D empresarial era de 0.025% del PBI (50 millones de dólares). Se estimó que al implementar el cambio propuesto, el costo directo del crédito fiscal sería de 16.3 millones de dólares (0.0077% del PBI) mientras que para el 2016 al

incrementarse la recaudación, el costo disminuiría a solo 3.4 millones de dólares. Para el 2017, 2018, 2019 se prevé que los ingresos fiscales se incrementen en 7.7, 20.7 y 35.7 millones de dólares respectivamente, debido a que el mayor gasto en proyectos de I&D por parte de las empresas, llegue a generar también la recaudación de mayores impuestos al Estado.

La ley 30309 promulgada en marzo del 2015 hace modificaciones al inciso a.3 del artículo 37 de la LIR y también crea el beneficio tributario antes mencionado, permitiendo al contribuyente que realiza algún proyecto de I+D+i poder deducir hasta 175% de los gastos realizados si es que logra cumplir con los requisitos que la misma ley menciona.

Con respecto al cambio permanente hecho a la LIR, se ha expresado que los gastos en proyectos de I+D+i vinculados o no al giro del negocio, son deducibles para efectos de la determinación del impuesto a la renta; a su vez, se ha definido lo que debe entenderse por Investigación científica, desarrollo tecnológico e innovación tecnológica, lo que con las modificaciones anteriores no se había hecho dejando todo lo que era materia de calificación de los proyectos a lo que se enmarcaba dentro de la ley N° 28303, Ley Marco de Ciencia, Tecnología y e Innovación tecnológica y su reglamento.

Asimismo, se incluye la prohibición de deducción de los desembolsos que formen parte del valor de aquellos intangibles de ilimitada duración.

Las definiciones incluidas en el Art 37 de la LIR son las siguientes:

- Investigación científica: es todo aquel estudio original y planificado que tiene como finalidad obtener nuevos conocimientos científicos o tecnológicos, la que puede ser básica o aplicada.
- Desarrollo tecnológico: es la aplicación de los resultados de la investigación o de cualquier otro tipo de conocimiento científico, a un plan o diseño en particular para la producción de materiales, productos, métodos, procesos o sistema nuevos, o sustancialmente mejorados, antes del comienzo de su producción o utilización comercial.

- Innovación tecnológica: es la interacción entre las oportunidades del mercado y el conocimiento base de la empresa y sus capacidades, implica la creación de desarrollo, uso y difusión de un nuevo producto, proceso o servicio y los cambios tecnológicos significativos de los mismos. Se considerarán nuevos aquellos productos o proceso cuyas características o aplicaciones, desde el punto de vista tecnológico, difieran sustancialmente de las existencias con anterioridad. Consideran la innovación de producto y la de proceso.

Por su parte, el D.S. 220-2015-EF, se encarga de modificar el inciso y del Art 21 del RLIR, de forma tal que se adecúe a la modificación indicada líneas arriba. De igual forma, se da un mayor detalle sobre las definiciones de Investigación, Desarrollo e innovación, precisando además aquellos conceptos que no calificarían dentro de estas definiciones, lo que significa que tampoco serían supuestos para ser considerados como gastos aceptados.

Como se mencionó, la ley 30309 brinda un beneficio tributario adicional para aquellas empresas generadoras de renta de tercera categoría que realicen proyectos de I+D+i vinculados o no al giro de su negocio, el cual puede ser del 175% o del 150%; se confirma que el proyecto podrá ser realizado indistintamente por el propio contribuyente o mediante un centro de investigación científica, y se tomará en cuenta si el centro de investigación está domiciliado o no en nuestro país, para determinar a qué porcentaje de mayor deducción que ofrece el beneficio tributario corresponderá acceder al contribuyente.

En general la mecánica para poder deducir los gastos y acceder al beneficio tributario se mantiene tal como lo indicaba la ley anterior. Hay que cumplir con:

- a) Obtener la calificación de la investigación como científica, tecnológica o de innovación tecnológica por CONCYTEC.
- b) CONCYTEC deba autorizar al contribuyente o al centro de investigación para ejecutar el proyecto, además de que deben demostrar suficiencia de recursos humanos y materiales.

- c) Se prevé un plazo de 30 días hábiles para la calificación del proyecto y la autorización del centro o contribuyente.
- d) Contablemente los que accedan al beneficio tributario, debe llevar cuentas de control, las cuales deben contar con el respectivo sustento.
- e) Si es que corresponde, el resultado obtenido del proyecto, debe ser registrado en el Instituto Nacional de Defensa de la Competencia y de la Protección de la Propiedad Intelectual (INDECOPI).
- f) Se establece que CONCYTEC tiene la función fiscalizadora de los proyectos en ejecución y que debe informar a SUNAT.
- g) La deducción adicional rige para los proyectos que se inicien a partir del 1 de enero del 2016 y este mismo estará vigente hasta el ejercicio gravable 2019.
- h) Aunque el beneficio tributario consta del 50% o 75% más sobre los gastos realmente realizados, la ley aplica un límite de deducción por cada proyecto de 1335 UIT, sin embargo también menciona que en cada ejercicio el ministerio de Economía y Finanzas mediante Decreto Supremo establecerá el monto máximo que las empresas en conjunto podrán deducir por cada año, y que este límite se fijará en función al tamaño de la empresa.

2. EVOLUCIÓN NORMATIVA DE LA LEY CHILENA

Cabe indicar que en el país de Chile, el tema de desembolsos por Investigación y Desarrollo es tratado desde el año 2008, en el cual se promulgó la primera versión de la Ley N° 20241, que establece un incentivo tributario a la inversión privada en investigación y desarrollo.

Con esta ley se busca sentar la base para que las empresas privadas chilenas opten por desarrollar más proyectos de I+D, los cuales contribuyan a mejorar su propia competitividad y a la vez les permita acceder a un crédito directo contra su impuesto a la renta de primera categoría.

Esta norma ha definido lo que se debe entender por Investigación, Desarrollo, en qué consiste un contrato de I+D, a que entidades se pueden considerar como centros de investigación y el respectivo registro en el que deben estar inscritos.

Los principales puntos que esta ley establecía son los siguientes:

- La Corporación de Fomento de la Producción (CORFO) fue designada como la institución encargada de velar por el cumplimiento de los requisitos tanto para registrar a un Centro de Investigación que solicite su inscripción y para certificar el contrato de investigación que se haya celebrado entre el contribuyente y el centro de investigación. Para ambos casos, CORFO podría valerse de asesoría de expertos nacionales o internacionales. También se le encargó la fiscalización de la correcta ejecución de los contratos, pudiendo hacer las sanciones correspondientes de encontrar incumplimiento a los requisitos previstos o modificaciones a los contratos que no fueron notificadas previamente.
- Un requisito indispensable para haber podido acceder al beneficio, consistía en que cualquier proyecto de I+D tenía que realizarse mediante un Centro de investigación registrado y no de otra forma.
- Quedaba prohibido para acogerse a los beneficios tributarios de la ley, que el centro de investigación y el contribuyente con quien celebraba el contrato de I+D, sean entidades relacionadas.
- A su vez, el contrato de I+D podía ser celebrado solamente entre un contribuyente y un centro de Investigación, el cual debía ser por un monto superior a 100 UTM (Aprox. US\$ 7,500.00). Este documento tenía que someterse a una revisión técnica por parte de CORFO, la que verificaba que el contrato tuviese por objeto la ejecución de labores de I+D que encajen en las definiciones previstas en la ley.
- El centro para poder ser registrado, debía haber estado en funcionamiento y realizando actividades de I+D en el campo de la ciencia o ingeniería por lo menos 24 meses antes de solicitar su inscripción, además de demostrar su suficiencia de recursos humanos y materiales, un sistema financiero-contable

que le permitiese realizar el seguimiento a todos los contratos de I+D que hubiera celebrado.

- Esta ley establecía que el contribuyente debía certificar su contrato de I+D de forma previa al uso del beneficio tributario, el cual consistía en acceder a un crédito directo contra el impuesto a la renta de primera categoría equivalente al 35% del total de los pagos efectuados durante ese mismo ejercicio. Sin embargo, el referido crédito no podía exceder al 15% de los ingresos brutos anuales o al monto de 5000 UTM (Aprox. US\$ 390 mil) en cada uno de los ejercicios que fuese aplicado.
- Se establece que en caso quedara un remanente de crédito, éste no daba derecho a devolución, pero si podía ser imputado contra el impuesto de primera categoría que se determinase en ejercicios posteriores.
- Como punto importante, la norma indicaba que para acceder a los beneficios de la ley, las actividades realizadas en el marco del contrato de I+D suscrito, no necesariamente debían estar relacionadas directamente con el giro del negocio.
- Por otro lado, se permitía que el contribuyente pueda deducir como gasto a efectos de hallar la base imponible para el cálculo de impuesto a la renta de primera categoría, la parte de los desembolsos que no formaban parte del crédito, es decir, el 65% de aquellos desembolsos realizados en el ejercicio que vaya a declarar.
- A pedido del Servicio de Impuestos Internos (SII), la CORFO, el contribuyente o el centro de investigación, tendrían que enviarle toda la información que les sea requerida en el plazo y forma que se les señale.
- Esta primera versión de la norma tenía vigencia hasta el 31 de diciembre del 2017, y solo los pagos efectuados durante dicho periodo podían acogerse al beneficio tributario siempre y cuando estén conforme a contratos de I+D debidamente certificados. También se disponía que para el primer semestre del 2015 se realice un estudio y evaluación de la ley como un instrumento de fomento para la realización de actividades de I+D por parte del sector privado, y como un incentivo para potenciar el vínculo entre los centros de

investigación y el sector privado. El estudio abarcaría un análisis acerca del efecto que la ley hubiera tenido sobre la creación de nuevos centros de investigación, o al mejoramiento de los ya existentes, el compromiso de gasto en I+D por parte de los contribuyentes, el impacto en las empresas en cuanto a la incorporación de los resultados de I+D a sus procesos, del aumento de su competitividad, incrementos de valor, entre otros.

3. REQUISITOS QUE SE DEBEN CUMPLIR PARA ACOGERSE A LA LEY

3.1. DEFINICIONES

TABLA 1 - DEFINICIONES

<i>Perú</i>	<i>Chile</i>
<i>Investigación científica: todo aquel estudio original y planificado que tiene como finalidad obtener nuevos conocimientos científicos o tecnológicos, la que puede ser básica o aplicada.</i>	<i>Investigación: búsqueda metódica que tiene por objeto generar nuevos conocimientos en ámbito científico o tecnológico, puede ser básica o aplicada.</i>
<i>Inv. Básica: generación o ampliación de los conocimientos generales científicos y técnicos no necesariamente vinculados con productos o procesos industriales o comerciales. No está vinculada en particular a ninguna innovación. Sin embargo, toda actividad de Investigación y desarrollo experimental financiada y efectuada por las empresas es considerada como una actividad de innovación.</i>	<i>Inv. Básica: trabajos experimentales que se emprenden para obtener nuevos conocimientos acerca de los fundamentos de los fenómenos o hechos observables, con prescindencia de si tienen aplicación o utilización determinada.</i>
<i>Investigación Aplicada: generación o aplicación de conocimientos con vistas a utilizarlos en el desarrollo de productos o procesos nuevos o para suscitar mejoras importantes de productos o procesos existentes.</i>	<i>Inv. Aplicada: trabajos originales para adquirir nuevos conocimientos; sin embargo, está dirigida principalmente hacia un objetivo específico.</i>

Perú	Chile
<p><i>Desarrollo tecnológico: es la aplicación de los resultados de la investigación o de cualquier otro tipo de conocimiento científico, a un plan o diseño en particular para la producción de materiales, productos, métodos, procesos o sistemas nuevos, o sustancialmente mejorados, antes del comienzo de su producción o utilización comercial.</i></p> <p><i>Desarrollo Experimental: Consiste en trabajos sistemáticos que aprovechan los conocimientos existentes obtenidos de la investigación y/o la experiencia práctica, y está dirigido a la producción de nuevos materiales, productos o dispositivos; a la puesta en marcha de nuevos procesos, sistemas y servicios, o a la mejora sustancial de los ya existentes.</i></p> <p><i>Proyecto de desarrollo tecnológico: Es aquel que se refiere a:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <i>• La producción de nuevos bienes, servicios o materiales.</i> <i>• Diseño de nuevos procesos o sistemas preexistentes.</i> <i>• La materialización de los resultados de la investigación en un plano, esquema o diseño.</i> <i>• Creación de prototipos no comercializables.</i> <i>• Proyectos de demostración inicial o proyectos piloto, siempre que los mismos no se conviertan o utilicen en aplicaciones industriales o para su explotación comercial.</i> <p><i>Proyecto de innovación tecnológica: es la interacción entre las oportunidades del mercado y el conocimiento base de la empresa y sus capacidades, implica la creación, desarrollo, uso y difusión de un nuevo producto, proceso o servicio y los cambios tecnológicos significativos de los</i></p>	<p><i>Desarrollo experimental: trabajos sistemáticos que aprovechan conocimientos existentes obtenidos de la investigación y/o la experiencia y está orientado a la producción de nuevos materiales, productos o dispositivos, a la puesta en marcha de nuevos procesos, sistemas y servicios o la mejora sustancial de los ya existentes. Comprende el desarrollo de programas informáticos siempre que den lugar a mayor conocimiento con el objetivo de resolver en forma sistemática una incertidumbre científica o tecnológica o permita generar un mejoramiento sustancial e innovador en algún proceso, producto o servicio.</i></p> <p><i>Proyecto de I+D: conjunto de actividades realizadas por los propios contribuyentes utilizando sus propias capacidades o de terceros, que tengan por objeto la realización o ejecución de actividades de I+D, siempre que sea relevante para el desarrollo del país y se lleven a cabo</i></p>

Perú	Chile
<p><i>misimos. Se considerarán nuevos aquellos productos o procesos cuyas características o aplicaciones, desde el punto de vista tecnológico, difieran sustancialmente de las existentes con anterioridad. Los proyectos de innovación tecnológica pueden ser de producto y de proceso.</i></p> <p><i>Innovación de producto: introducción de un bien o servicio nuevo, o significativamente mejorado, en cuanto a sus características funcionales o en cuanto al uso al que se destina. Las innovaciones de producto pueden utilizar nuevos conocimientos o tecnologías, o basarse en nuevas utilidades o combinaciones de conocimientos o tecnologías ya existentes. El término producto cubre a la vez los bienes y los servicios.</i></p> <p><i>Innovación de proceso: introducción de un nuevo, o significativamente mejorado, proceso de producción o distribución. Ello implica cambios significativos en las técnicas, los materiales y/o los programas informáticos.</i></p> <p><i>No es posible deducir los desembolsos que formen parte del valor de intangibles de duración ilimitada.</i></p>	<p><i>principalmente dentro del territorio chileno. Una vez certificado un proyecto, los gastos en que incurran los contribuyentes para la realización de dicho proyecto, darán derecho a los beneficios tributarios establecidos.</i></p> <p><i>Centro de investigación: entidades que formen parte integrante o dependan de una universidad, o formen parte de personas jurídicas constituidas en Chile, o personas jurídicas constituidas en Chile que realicen labores de I+D. Los centros que no son personas jurídicas deben ser patrocinados por las personas jurídicas de las que formen parte o dependan.</i></p> <p><i>Contrato de I+D: contrato de prestación de servicios suscrito entre uno o más contribuyentes y el representante legal de un Centro de investigación registrado, que tenga por objeto la realización o ejecución por parte del centro de investigación, de actividades de I+D. Recién una vez certificado, el contrato dará derecho a los beneficios tributarios establecidos.</i></p> <p><i>Registro de centros para la realización de actividades de I+D: registro público administrado por CORFO que contiene la lista actualizada de los centros habilitados para celebrar contratos de I+D que conceden los beneficios tributarios establecidos.</i></p>

Fuente: Art. 1 de la ley 20241 (Chile). TUO de la Ley del Impuesto a la renta del Perú Art 37 inc. a.3). DS 179-2004-EF. Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta Art 21 inciso y). D.S. 122-94-EF
Elaboración propia

El término proyecto de I+D en el caso chileno, es usado para referirse a aquellos proyectos que son ejecutados directamente por el contribuyente, y el término contrato de I+D es usado para referirse al que es encargado a un centro de investigación. Por el lado peruano, el término proyecto de I+D+i, es usado en general sin distinguir quien sea el sujeto que lo ejecute.

3.2. PERMISO PARA ACOGERSE A LA LEY

En ambos casos, las legislaciones exponen que todos los proyectos de I+D que deseen ejecutar las empresas, deben pasar por un proceso de evaluación y llegar a ser calificado y aprobado por una entidad designada por el organismo correspondiente en cada país, de modo que puedan acogerse a la ley.

Se muestra a continuación, lo indicado por cada una de las leyes de los respectivos países.

TABLA 2 - PERMISOS

<i>Perú</i>	<i>Chile</i>
<p><i>Los proyectos de I+D+i deben ser calificados como tales, por CONCYTEC el que tendrá un plazo de 30 días hábiles para dar tal calificación. En caso que no haya pronunciamiento favorable, se aplicará el silencio administrativo, lo que da a entender que el proyecto no obtuvo la autorización.</i></p> <p><i>La calificación del proyecto, se sujeta al cumplimiento de las definiciones establecidas en el Artículo 37 inciso a.3) de la LIR.</i></p>	<p><i>“Para los efectos de esta ley, los contratos de investigación y desarrollo deberán contar con la certificación de CORFO, la que esta institución otorgará mediante una resolución fundada”</i></p>

Fuente: Art 3 inc. a) de la ley 30309 y Art 3 del DS 188-2015-EF (Perú). Art. 3 de la ley 20241 (Chile).

Elaboración propia

En ambos casos, las legislaciones exponen que todos los proyectos de I+D que deseen ejecutar las empresas, deben pasar por un proceso de evaluación y llegar a ser calificado y aprobado por una entidad designada por el organismo correspondiente en cada país, de modo que puedan acogerse a la ley.

En cuanto a los requisitos e información que se debe presentar para obtener la calificación del proyecto, se pide consignar la siguiente información en una solicitud que debe ser presentada a CONCYTEC:

- RUC del contribuyente
- Denominación o razón social
- Breve descripción del proyecto de I+D+i, indicando expresamente la materia a investigar, el objetivo y el alcance de la investigación.
- Metodología a emplearse, actividades y resultados esperados
- Duración estimada en meses o años.
- Presupuesto del proyecto
- Firma del contribuyente o representante legal.

Además cuando el contribuyente desarrolle directamente el proyecto, los trámites de solicitar la calificación y la autorización pueden ser realizadas de forma simultánea, es decir con la presentación de una sola solicitud, en la cual dará cumplimiento a lo siguiente:

- Demostrar la disponibilidad del equipamiento, infraestructura, sistemas de información y demás bienes materiales necesarios, los cuales deben estar individualizados e indicar las actividades para los que serán utilizados.
- Contar con investigadores o especialistas, que cuenten con el conocimiento y/o experiencia en la realización de proyectos, además de estar debidamente inscritos en el Directorio Nacional de Investigadores e Innovadores (DINA) que estará administrado también por CONCYTEC. La información que dicho directorio deberá incluir es la siguiente:
 - Datos personales del investigador
 - Formación académica que pueda ser verificable.

- Experiencia laboral detallada
- Áreas del conocimiento de sus actividades según la clasificación hecha por la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico (OCDE).
- Proyectos de I+D+i en los que haya participado.
- Producción científica realizada (no imprescindible).

Como podría suceder en algunos casos mientras se está ejecutando un proyecto, el contribuyente puede ver por conveniente realizar algunas modificaciones al objetivo, materia y/o alcance del proyecto de forma posterior a su calificación, (los que se denominan cambios sustanciales). De presentarse dichos cambios, se deberá presentar el proyecto y nuevamente pasar por un proceso de calificación.

En caso los cambios sean menores (recursos humanos, materiales, tiempo), se da el plazo de presentar una solicitud de modificación, hasta los primeros 15 días calendario del siguiente ejercicio de realizados los cambios. El tiempo que CONCYTEC tiene para resolver las solicitudes es de 30 días hábiles mediante una resolución subdirectoral, la cual estará sustentada en un informe técnico-legal, en el que se exprese la aprobación total o parcial o la desaprobación de las modificaciones solicitadas.

De acuerdo a la Directiva 005-2015-CONCYTEC-DPP, que establece los procedimientos de calificación y autorización para el desarrollo de proyectos de I+D+i, se ha regulado que dicha autorización y/o calificación (o su rechazo) será comunicado mediante una resolución que exponga de forma técnica y legal los motivos por los cuales se tomó tal decisión. A su vez será publicada en el portal web de CONCYTEC.

El proceso para determinar la calificación del proyecto de I+D+i consiste en:

- i. Presentación de la solicitud vía Plataforma virtual.
- ii. Presentación física por mesa de partes de CONCYTEC hasta los 3 días hábiles siguientes a la presentación virtual de los documentos y anexos de la solicitud firmados por los representantes legales.

- iii. Según el tipo de proyecto a desarrollar, los expedientes de los proyectos de Investigación Científica o de desarrollo tecnológico serán derivados a la Subdirección de Ciencia, tecnología y talentos (SDCTT) o a la Subdirección de Innovación y transferencia tecnológica (SDITT), si se tratan de proyectos de Innovación Tecnológica. Tales oficinas se encargarán de:
- a) Revisar la información contenida en la solicitud y documentación adjunta. Si se requiere hacer observaciones se las comunicará al contribuyente. De no tenerlas emitirá un informe de verificación de cumplimiento de requisitos.
 - b) Iniciará la etapa de evaluación para lo cual hará una selección de 3 evaluadores del proyecto, se harán las coordinaciones necesarias para determinar la no existencia de conflicto de intereses y de ser seleccionados estos deben ser contratados por el CONCYTEC. Deberán firmar el compromiso de confidencialidad y tendrán el plazo de 10 días calendarios desde su contratación para evaluar la documentación presentada por el contribuyente y realizar un informe final en el que apunten los resultados de su evaluación.
 - c) La SDITT o SDCTT según dependa, elaborará un informe técnico – legal sustentado en los informes recibidos de los evaluadores, además que incluirá sus conclusiones y recomendaciones sobre la solicitud de calificación presentada, emitiendo a su vez la resolución subdirectoral (de aprobación o rechazo) la cual será notificada al contribuyente.

Cabe resaltar que ante la resolución emitida por CONCYTEC, el contribuyente puede presentar alguno de los recursos administrativos como el de reconsideración o el de apelación.

Por la parte chilena, también es imprescindible cumplir con el requisito de certificar los proyectos de I+D, para lo cual, CORFO ha sido designada como la entidad encargada de dar la certificación a aquellos proyectos que pueden ser

ejecutados por un solo contribuyente o una asociación de varios. Esta certificación se ajusta a 2 modalidades: obtenerla previamente al uso de los beneficios tributarios o postergar su obtención junto al derecho de uso del crédito tributario. Los requisitos, procedimientos, y plazos para cada modalidad son semejantes a los que debe cumplir un contrato de I+D celebrado con un centro para obtener la certificación, los cuales serán descritos posteriormente.

Obtener la certificación dará lugar a poder deducir como gasto un porcentaje del total pagado con motivo de un proyecto de I+D, y aplicar el crédito tributario ofrecido por la ley.

El proceso de certificación se inicia con la presentación de la solicitud a CORFO por parte del o de los contribuyentes. El proceso consiste en verificar el cumplimiento de lo siguiente:

- Que el costo sea mayor a las 100 UTM (monto por cada contribuyente que participe del proyecto)
- Tener la condición y capacidad material y personal para desarrollar el proyecto.
- Contar con mecanismos que reflejen claramente la cuenta de los gastos que se realizarán por el proyecto.
- Presentar una Declaración Jurada acerca de que los documentos presentados son veraces y auténticos.
- Que el proyecto tenga por objeto realizar actividades que se ajusten a las definiciones comprendidas en la norma sobre Investigación y desarrollo.
- Por su parte, CORFO debe verificar que los desembolsos previstos, se ajusten a las condiciones observables del mercado.
- CORFO debe emitir una resolución fundada que certifique (total o parcialmente) o rechace el proyecto presentado. Un punto que se debe resaltar es que en esta resolución, se consignarán los datos del o de los contribuyentes, el objetivo del proyecto y el costo total que se le haya autorizado, el cual se fija como el monto límite que da el derecho al contribuyente de utilizarlo como beneficio tributario; sin embargo, de

forma posterior, mediante solicitud a CORFO, es posible pedir la modificación del monto, dicha petición será evaluada y autorizada por CORFO mediante resolución.

Para dar mayor claridad, se establecieron aquellas actividades que pueden ser comprendidas dentro del desarrollo normal de un proyecto de I+D y que necesariamente estén relacionados directamente con este, para que los desembolsos que puedan originar sean aceptados para los beneficios tributarios. Así se tiene a:

- Gastos corrientes:
 - a) Remuneraciones de personal técnico y profesional valoradas por el porcentaje de dedicación directa al proyecto. Al menos el 50% de las actividades deben desarrollarse dentro del territorio chileno.
 - b) Gastos directos, materiales, insumos, servicios informáticos, gastos de laboratorio, material bibliográfico.
 - c) Contratos con personas jurídicas por servicios directos relacionados con el proyecto. Al menos el 50% de las actividades deben desarrollarse dentro del territorio chileno.
 - d) Arrendamiento, uso o goce de bienes muebles o inmuebles.
 - e) Gastos por la constitución de derechos de propiedad industrial, intelectual, etc.
 - f) Gastos por servicios básicos (agua, luz, teléfono e internet). Este tipo de desembolsos no pueden significar más del 5% de los gastos corrientes del proyecto. CORFO podría autorizar un porcentaje mayor si es que la naturaleza del proyecto lo demanda.
- Gastos de bienes físicos del activo inmovilizado:

Compra o fabricación de equipos e instrumentos necesarios para ejecutar el proyecto (seguros, traslado, accesorios necesarios para poner en funcionamiento los activos). También son considerados las inversiones en

infraestructura, o para la adquisición de inmuebles requeridos por el proyecto.

- Por cuenta propia o por solicitud del contribuyente, CORFO puede dar detalle o especificar si un determinado desembolso puede ser considerado como parte del proyecto de I+D.

3.3.SUJETOS ENCARGADOS DEL EJECUTAR EL PROYECTO

En este punto, ambas legislaciones permiten que todo el proyecto de I+D+i pueda llevarse de una de las siguientes maneras: i) de forma directa, es decir que la propia empresa con sus recursos ejecute las actividades de I+D, o ii) que el proyecto sea encargado a un centro de investigación debidamente registrado y autorizado por el organismo designado para brindar este tipo de servicios.

Para el Perú, tanto la empresa o el centro de investigación que deba ejecutar el proyecto, debe contar con la autorización correspondiente para realizar los proyectos, en nuestro caso CONCYTEC es el organismo encargado de calificar proyectos y autorizar entidades. Se ha establecido en el reglamento de la ley 30309 que la vigencia de la autorización para ambas entidades será por un plazo de 4 años, el cual no puede exceder a la vigencia del beneficio tributario.

La ley también establece que el CONCYTEC tiene un plazo de 30 días hábiles para poder otorgar la autorización al contribuyente o centro para desarrollar el proyecto. Se ha previsto que las solicitudes de autorización y/o calificación sean presentadas a través de una “Plataforma Virtual del Sistema de Beneficios Tributarios en I+D+i” que a la fecha ya está implementada vía página web de CONCYTEC, y tiene el fin de atender tales solicitudes. La misma plataforma guardará todas las fichas, resoluciones e información que se obtenga de cada uno de los proyectos presentados.

Los requisitos exigidos para la obtención de la autorización para el desarrollo del proyecto de I+D de manera directa por el contribuyente fueron descritos en el punto anterior. Sin embargo debemos mencionar, que también se da la posibilidad que al desarrollar el proyecto de manera directa, el contribuyente

pueda contratar a un centro autorizado para la prestación de un servicio específico dentro del desarrollo del proyecto. En caso sea necesario, el contribuyente podría cambiar el centro con el que estaba trabajando por uno nuevo, siempre y cuando este último también tenga la autorización vigente. Dicho cambio no será motivo para que el gasto sea desconocido.

Encargar todo desarrollo de un proyecto a un centro de investigación autorizado, se convierte en la segunda modalidad aceptada por la ley para gozar del beneficio tributario, para este fin se debe tener en cuenta lo siguiente:

- En primer lugar, debemos entender por Centro de investigación, a aquel que tenga entre sus actividades principales la realización de labores de I+D+i en una o más disciplinas de investigación. Tal como la norma anterior señalaba, se incluyen a los centros de investigación que sean parte de las universidades tanto públicas como privadas. Para dar los beneficios de esta ley, estos centros deben estar autorizados por CONCYTEC.
- Si bien con esta ley se permite que los proyectos de I+D+i puedan ser encargados a centros no domiciliados en nuestro país, también se establece diferencias con el porcentaje que se otorgará al contribuyente como beneficio según cual sea el domicilio del centro con el que trabaje.
- En cuanto a los requisitos para dar la autorización a los centros, se pide lo siguiente:
 - Para los domiciliados, se exige que se cumplan los mismos requisitos ya mencionados en el caso cuando el mismo contribuyente realizara directamente su proyecto (en el tema de contar con los recursos materiales y especialistas inscritos en le DINA), a esto se añade el requisito de contar con experiencia acreditada en el desarrollo de proyectos de I+D+i, el cual se cumple con demostrar que a la fecha de presentar solicitud de autorización, los 6 meses anteriores y consecutivos ha operado como centro de investigación en el mercado; o cuenta con 1 o más investigadores y especialistas que hayan participado en el desarrollo de proyectos de I+D+i anteriormente. Este centro, debe

estar registrado previamente en el Directorio Nacional de Instituciones del CONCYTEC (DANI).

Respecto al procedimiento que deben seguir los centros para obtener la autorización, la norma precisa un proceso similar al que describimos en el primer punto referente a la obtención de autorización por parte del mismo contribuyente. Por lo tanto este procedimiento también se inicia con la presentación de la solicitud mediante la plataforma virtual y luego con la presentación física de documentación necesaria. La evaluación también se encontrará a cargo 2 evaluadores elegidos por la SDITT o la SDCTT siguiendo el mismo proceso citado anteriormente. Se incluye además en esta etapa, una visita técnica al local del centro de investigación por parte de estas subdirecciones, con el fin de verificar la existencia física de los bienes y cumplimiento de los demás requisitos, el resultado de dicha inspección será emitida mediante un acta de verificación. El resultado de todo el proceso, y el otorgamiento o rechazo de la solicitud se hará mediante una resolución subdirectoral que será comunicada a la entidad solicitante y publicada en la web.

- Para que los centros no domiciliados obtengan la autorización, CONCYTEC debe habilitar en su página web el formulario que permita a estos centros presentar su solicitud de autorización además de adjuntar la información que sustente el cumplimiento de lo siguiente:
 1. Contar con los recursos materiales suficientes para el desarrollo de proyectos de I+D+i
 2. Contar con investigadores que se acrediten como tales no solo con formación académica o experiencia profesional, sino que también se requiere que acrediten haber realizado publicaciones especializadas, las cuales deben estar registradas en las bases de datos de revistas indexadas a nivel internacional, además que deben ser inscritos en el DINA.

3. Contar con un número de identificación tributaria respectiva o certificado de residencia fiscal en su país de origen, de las cuales debe adjuntar una copia legalizada por el consulado del Perú en su país traducida al español
4. Una constancia de experiencia del centro que sea expedido por la institución par de CONCYTEC en el país de origen o el equivalente a una certificación de una empresa auditora facultada para estas funciones. Dicho constancia debe estar en idioma español.
5. El centro solicitante debe ingresar información a la plataforma web acerca de actividades desarrolladas.
6. Si es el caso, el centro deben informar si cuenta con alguna autorización como centro I+D+i o similar expedido por la entidad competente en su país.

El proceso de evaluación para otorgar autorización es exactamente igual al que sigue un centro que sea domiciliado en el país, a excepción que no se desarrolla la visita técnica al local del centro solicitante.

Para todos los procesos de evaluación y calificación de proyectos y para la autorización de Centros de Investigación, la norma exige que el CONCYTEC deba tomar las medidas respectivas que aseguren la confidencialidad acerca de los documentos e información a los que tenga acceso, de no hacerlo, es posible que se apliquen sanciones administrativas, civiles o penales.

La norma da la posibilidad que el contribuyente que tenga un proyecto calificado, pueda cambiar el centro autorizado al que inicialmente le encargó el desarrollo de su proyecto por uno distinto. Para tal cambio, dentro de los 30 días hábiles posteriores a la firma del convenio con el nuevo centro, se debe presentar una solicitud de cambio de centro de I+D+i a CONCYTEC para que apruebe tal modificación en un plazo de 5 días hábiles.

Una precisión que se aplica para el contribuyente y los centros de investigación, consiste en que mientras tengan vigente la autorización de desarrollar proyectos de I+D+i, éstos puedan ir ejecutando varios proyectos diferentes al mismo tiempo, siempre y cuando estos se encuentren en la misma línea de investigación por la cual fueron autorizados, y que la solicitud de calificación de los nuevos proyectos sea aprobada.

Por disposición complementaria, se ha previsto que aquellos centros que hayan obtenido la autorización bajo la ley 30056, automáticamente están autorizados para prestar sus servicios a los contribuyentes cuyos proyectos reciban la calificación bajo la ley 30309.

Una novedad en cuanto esta ley, es que en el reglamento se hace referencia a que los proyectos de I+D+i puedan ser financiados por más de un contribuyente, para lo cual se sujetarán a las siguientes condiciones para poder gozar del beneficio tributario:

- El proyecto necesariamente debe ser desarrollado por un centro de investigación autorizado.
- Por acuerdo privado y legalizado notarialmente, debe designarse sólo a uno de los contribuyentes como representante, el cual será el responsable para los trámites que se realicen ante CONCYTEC, por ejemplo, la presentación de solicitud de calificación. Además que este mismo debe atribuir mensualmente a cada uno de los participantes los gastos en función a los montos desembolsados que realmente realizó cada uno.

Hasta el momento, no se ha encontrado pronunciamiento por parte de SUNAT para regular este tema, ya que la norma indica que por Resolución de Superintendencia, se debe indicar los requisitos y documentos a usar para que el representante de los contribuyentes haga la distribución de los gastos correspondientes.

Para el caso chileno, se establece que la propia empresa puede desarrollar su proyecto directamente o puede firmar un contrato certificado para que un centro autorizado ejecute el proyecto.

En el caso que un centro de I+D se encargue de desarrollar el proyecto, este debe obtener la autorización respectiva. CORFO, quien otorga la autorización, tendrá un órgano colegiado presidido por 5 miembros (que serán nombrados por el Ministerio de Economía, el presidente de la Comisión Nacional de Investigación y CORFO), los cuales evaluarán la solicitud de registro y mediante voto darán su conformidad para que la CORFO proceda a registrar a los centros que hayan sido autorizados. El proceso de evaluación inicia con la presentación de la solicitud y el pago de un arancel por parte del Representante del centro. El órgano colegiado revisará el cumplimiento de todos los requisitos pedidos, para esto, puede requerir la asesoría de expertos nacionales o internacionales. El resultado de la evaluación será notificada al centro, mediante Resolución fundada pública, dicho resultado puede ser favorable o de rechazo a la solicitud de inscripción.

Entre los requisitos que un centro de I+D debe cumplir para solicitar su inscripción en el Registro de Centros de Investigación, se tiene:

- Contar en el país con una organización y medios, personales y materiales, suficientes para realizar actividades de I+D. Se requiere acreditar experiencia suficiente, demostrando que se ha ejecutado por lo menos un proyecto relacionado con actividades que califiquen como de I+D, en el lapso de los últimos 36 meses anteriores a la fecha de presentación de su solicitud de registro.
- Haber estado operando y realizando actividades de I+D los últimos 6 meses anteriores.
- Contar con mecanismos que muestren de forma clara y fiel el detalle de todos los gastos que se realizarán en el proyecto que vaya a ejecutar.
- Presentar una declaración jurada firmada por el Representante indicando que los datos presentados en su solicitud son veraces, auténticos y vigentes.

Se dispone que cada año en el mes de mayo o si es pedido por CORFO al momento de solicitar la certificación de un contrato de I+D, los centros tienen la responsabilidad de informar a CORFO de alguna modificación de sus condiciones o antecedentes que le permitieron obtener su registro, así como adjuntar toda la documentación que sustente tales cambios junto a una declaración jurada, que permitan su evaluación y análisis para comprobar que se siguen cumpliendo los requisitos para mantenerse inscrito en el registro. De no presentar modificaciones en el año, siempre debe presentar una declaración jurada indicando tal situación y que a la fecha se siguen cumpliendo los requisitos para mantenerse en el registro.

La ley también indica que si un centro quiere hacer publicidad del hecho que se encuentra habilitado para celebrar contratos de I+D, se deba incluir necesariamente la siguiente expresión: “Entidad inscrita en el registro de Centros para la realización de actividades de I+D para fines de la ley de Incentivo Tributario a la Inversión Privada en Investigación y Desarrollo”

Continuando con el proceso, para que el contribuyente pueda gozar de los beneficios tributarios, y su proyecto sea llevado por un centro de I+D, es necesario la celebración por escrito de un contrato de I+D. A su vez, este contrato debe estar certificado por CORFO mediante una resolución fundada. CORFO seguirá el siguiente procedimiento para proceder con la certificación o no del contrato:

- Revisión de los contratos, con el fin de verificar que su objeto sea el de ejecutar actividades de I+D.
- Verificar que el contrato tenga relación con la organización y los medios de los que dispone el centro para ejecutarlo, además de que el precio que se pacte refleje adecuadamente los costos en que se incurrirán al realizar todas las actividades, así como que este precio se ajuste a las condiciones normales del mercado.

Entre otros aspectos generales, se dispone que de requerir asesoría de expertos nacionales o extranjeros para la evaluación de los contratos y/o de los proyectos de I+D, CORFO podrá disponer de esta ayuda. En este punto, se establece que todo aquel personal que sea consultado, tanto externo o que actúe bajo dependencia de

CORFO, firmará un acuerdo de confidencialidad para resguardar el contenido de todos los documentos a los que tenga acceso en el desarrollo de sus labores.

Así como mencionamos que para los proyectos de I+D, existen dos modalidades para su certificación, para los contratos de I+D celebrados, también se brindan las mismas dos modalidades sobre el momento en que las empresas pueden solicitar la certificación:

- La primera consiste en obtener la certificación del contrato de forma previa al uso de los beneficios tributarios; es decir, también antes de realizar los desembolsos al centro;
- La segunda consiste en aplazar la presentación de la solicitud de certificación, para este fin, el contribuyente dentro de los 30 días posteriores al primer desembolso realizado por motivo del contrato de I+D celebrado, debe informar a CORFO que desea acogerse a esta modalidad. Luego dispondrá de los siguientes 18 meses de haber informado su elección para recién presentar la solicitud de certificación del contrato. CORFO tiene el plazo de hasta 180 días para otorgar o rechazar la certificación.

De elegir esta segunda modalidad, se establece que el contribuyente solo pueda deducir como gastos un porcentaje de los desembolsos realizados, mas no podría acceder al crédito tributario que ofrece la norma hasta la fecha en que reciba la certificación correspondiente. Con la certificación obtenida, el contribuyente tendrá que calcular y aplicar el crédito que le hubiese correspondido por los ejercicios en que realizó los desembolsos, para esto deberá rectificar sus declaraciones de impuestos pasadas y si hubo exceso de pagos de impuesto a la renta, se podrá pedir la devolución.

Por otro lado, la norma también abre la posibilidad que un contrato puede ser firmado por un contribuyente y un centro, o varios contribuyentes asociados y un solo centro de investigación. En el contrato debe constar cuánto dinero aportará cada uno de los contribuyentes.

Como dato a comparar entre el efecto que han tenido ambas leyes en sus países, es importante indicar que a la fecha, en Chile se encuentran autorizados 135

centros de investigación, con los cuales las empresas pueden celebrar contratos de I+D, mientras que en el Perú, a la fecha, solo se cuenta con 10 centros autorizados, de los cuales hasta noviembre del 2016 solo se encontraba a la Universidad de Ingeniería y Tecnología (UTEC), el Instituto Tecnológico de la Producción (ITP), la Universidad de Piura, los 7 centros restantes obtuvieron la autorización en el mes de diciembre.

Sin duda, el hecho que más instituciones (especialmente educativas) busquen ser calificadas y autorizadas para prestar servicios de I+D, cumple lo anunciado por personal del CONCYTEC, al indicar que por ejemplo las universidades pueden obtener una ventaja competitiva sobre las demás del mercado al poder ofrecer servicios de I+D que a la vez dan la posibilidad a las empresas que busquen desarrollar sus proyectos con ellos, de acceder a un beneficio tributario para reducir su impuesto a la renta. De esta manera, el centro de I+D, gana mayor prestigio, experiencia desarrollando proyectos de investigación e innovación, fondos para financiar sus propios proyectos elaborados por sus alumnos e investigadores.

TABLA 3 - CENTROS AUTORIZADOS

Nombre de la institución	Disciplinas Autorizadas							Vigencia
	Área Científica	Sub área	Disciplina	Fortalezas del Centro	Categoría			
					Inv. Cient.	Desarr. Tecnol.	Innov. Tecnol.	
Instituto Tecnológico de la Producción - ITP	Ingenierías y tecnologías	Otras ingenierías y tecnologías	Alimentos y Bebidas (productos hidrobiológicos y sus subproductos)	Productos hidrobiológicos y sus subproductos	X	X	X	03/01/2019
	Ciencias naturales	Ciencias biológicas	Microbiología		X			
	Ciencias naturales	Ciencias biológicas	Bioquímica y biología molecular		X			
Universidad de Ingeniería y Tecnología - UTEC	Ingenierías y tecnologías	Ingeniería de medioambiente	Ingeniería ambiental y geológica		X	X	X	21/01/2019
			Ingeniería del petróleo (combustibles y petróleo)	Combustibles y petróleo	X	X	X	
			Minería y procesamiento de minerales		X	X	X	
Universidad de Ingeniería y Tecnología - UTEC	Ingenierías y tecnologías	Ingeniería mecánica	Mecánica aplicada		X	X	X	21/01/2019
			Termodinámica		X	X	X	
Universidad de Ingeniería y Tecnología - UTEC	Ingenierías y tecnologías	Ingeniería médica	Ingeniería médica		X	X	X	24/01/2019
Universidad de Piura	Ingenierías y Tecnologías	Ing. Eléctrica, Ing. Electrónica, e ing. de la Información	Sistemas de Automatización y Control		X	X		31/12/2019

Nombre de la institución	Disciplinas Autorizadas							Vigencia
	Área Científica	Sub área	Disciplina	Fortalezas del Centro	Categoría			
					Inv. Cient.	Desarr. Tecnol.	Innov. Tecnol.	
Pontificia universidad católica del Perú	Ingenierías y Tecnologías	Ingeniería de los Materiales	Ingeniería de los Materiales		X	X		31/12/2019
Universidad de Piura	Ingenierías y Tecnologías	Ing. Eléctrica, Ing. Electrónica, e ing. de la Información	Sistemas de Automatización y Control				X	31/12/2019
Centro Internacional de la papa- CIP	Ciencias Agrícolas	Agricultura, Silvicultura y Pesca	Fitomejoramiento y Protección Vegetal		X	X		31/12/2019
Ejército Peruano-CICTE	Ingenierías y tecnologías	Ing. Eléctrica, Ing. Electrónica, e ing. de la Información	Telecomunicaciones			X		31/12/2019
Universidad Nacional de Ingeniería	Ingenierías y tecnologías	Nanotecnología	Nanomateriales (producción y propiedades)		X	X		31/12/2019
Universidad Peruana Cayetano Heredia	Ciencias Agrícolas	Ciencias Veterinarias	Ciencias veterinarias		X	X		31/12/2019
EVERIS PERU S.A.C.	Ingenierías y Tecnologías	Ing. Eléctrica, Ing. Electrónica, e ing. de la Información	Ingeniería de Sistemas y Comunicaciones				X	31/12/2019
Universidad Peruana Cayetano Heredia	Ciencias Médicas y de la Salud	Medicina Clínica	Pediatría		X			31/12/2019

Nombre de la institución	Disciplinas Autorizadas							Vigencia
	Área Científica	Sub área	Disciplina	Fortalezas del Centro	Categoría			
					Inv. Cient.	Desarr. Tecnol.	Innov. Tecnol.	
Universidad Peruana Cayetano Heredia	Ciencias Médicas y de la Salud	Ciencias de la Salud	Salud Pública y Ambiental	Epidemiología, ETS y VIH. Leishmania y Malaria. Endocrinología y reproducción. Sexualidad, sida y sociedad. Enfermedades crónicas.	X	X		31/12/2019
Universidad Nacional Agraria La Molina	Ciencias Agrícolas	Agricultura, Silvicultura y Pesca	Protección y Nutrición de las Plantas	Fitopatología	X	X		31/12/2019
Universidad Peruana Cayetano Heredia	Ciencias Médicas y de la Salud	Medicina Clínica	Geriatría		X	X		31/12/2019
Universidad Nacional Agraria La Molina	Ciencias naturales	Ciencias biológicas	Conservación de la Biodiversidad	Árboles, arbustos y en general especies arbóreas	X			31/12/2019
Universidad Nacional Agraria La Molina	Ciencias naturales	Ciencias de la Tierra	Oceanografía, Hidrología y Recursos del Agua	Hidrología y Recursos de Agua	X	X		31/12/2019
Universidad Nacional Agraria La Molina	Ingenierías y tecnologías	Otras Ingenierías y Tecnologías	Otras Ingenierías y Tecnologías	Mención en ciencia y tecnología de los alimentos	X	X		31/12/2019

Fuente: CONCYTEC. Página web: <http://bt.concytec.gob.pe/index.php/centros-autorizados>
Elaboración CONCYTEC

En el caso peruano, se debe resaltar que luego de una evaluación de CONCYTEC, los centros obtienen la autorización para una o varias líneas de investigación determinadas y para una o más categorías (investigación científica, desarrollo tecnológico o innovación) indicadas en la ley; solo los proyectos celebrados y vinculados a estas disciplinas y categorías podrán gozar de la deducción adicional. En el caso chileno, los centros obtienen la autorización y en la ficha de cada uno que está disponible en la pagina web de CORFO, se puede visualizar el área de especialidad de cada uno de los profesionales con los que cuenta.

3.4. RUBRO EMPRESARIAL Y CONTRIBUYENTES QUE SE PUEDEN ACOGER A LA LEY

La ley peruana indica que para acceder al beneficio propuesto por la ley 30309, todas las empresas que pertenezcan al régimen general de renta de tercera categoría, podrán solicitar la calificación del proyecto y si ellas mismas deciden ejecutar su proyecto deben pasar por el proceso de autorización por CONCYTEC. Es decir, cualquiera sea el rubro al que se dedique la empresa, este no importará para poder aplicar esta ley; de la misma manera, se busca incentivar que las pequeñas y micro empresas apuesten por la innovación, ya que se ha destinado un monto exclusivo del beneficio para este tipo de empresas.

En la legislación chilena sucede lo mismo, el incentivo tributario otorgado por la ley puede ser aplicado por todos los contribuyentes siempre que cumplan con lo mencionado en el Art 5 de la ley 20241:

“Los contribuyentes del impuesto de primera categoría de la Ley sobre Impuesto a la Renta, que declaren su renta efectiva determinada según contabilidad completa, tendrán derecho a un crédito contra el impuesto de primera categoría del ejercicio...”

En ambos casos, la ley no hace prohibiciones ni exclusiones según el tipo o actividad de las empresas, ya que en las dos legislaciones se permite que la inversión en proyectos de I+D+i no necesariamente estén relacionados al giro principal del negocio.

Para hacer una comparación en términos reales acerca del impacto que ha tenido la ley en Chile, se mostrarán algunos cuadros con información estadística elaborada por CORFO en cuanto al número de contratos certificados y su respectiva inversión, líneas de investigación de los proyectos, y su distribución según tamaño de empresa.

Por ejemplo, solo en el primer año (2008) de entrada en vigencia la ley, se certificaron 2 contratos de I+D, entre ambos, la inversión total fue de \$ 72 millones de pesos chilenos (US\$ 120 mil), de los cuales el 35%, es decir \$ 25 millones (US\$ 36 mil) fueron directamente como crédito contra el impuesto a la renta, y como parte del gasto que fue asumido por el Estado fueron de \$ 8 millones (US\$ 13 mil).

Como veremos a continuación, desde la entrada en vigencia de la nueva versión de la ley, en Chile cada vez más empresas se están acogiendo a esta ley, y hasta hoy las cifras siguen en aumento.

TABLA 4 - CERTIFICACIONES HISTÓRICAS NUEVA LEY I+D

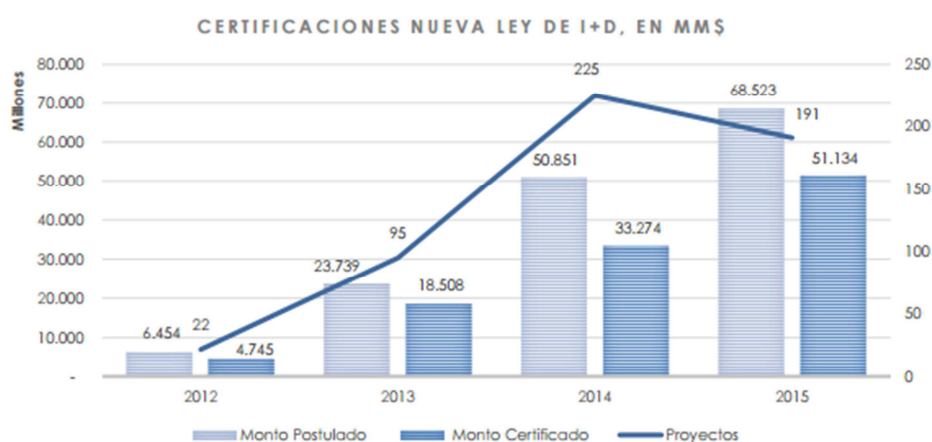
AÑO	Postulaciones Certificadas	Proyectos Certificados*	Monto Postulado**	Monto Certificado	% Aprobación
2012	16	22	6.454.154.610	4.744.754.559	74%
2013	58	95	23.739.177.909	18.508.181.526	78%
2014	102	225	50.850.662.949	33.274.002.110	65%
2015	112	191	68.522.681.065	51.133.692.670	75%
TOTAL GENERAL	288	533	149.566.676.533	107.660.630.865	72%

* **Nota 1:** una postulación puede contener más de un proyecto, actualmente está limitado a 5 proyectos por postulación

** **Nota 2:** el monto postulado, corresponde sólo al monto postulado de las solicitudes certificadas.

*FUENTE: Informe gestión subdirección de incentivo tributario I+D. Gerencia de innovación CORFO, periodo septiembre 2012 – diciembre 2015
Elaboración CORFO*

GRÁFICO 1 - CERTIFICACIONES HISTÓRICAS NUEVA LEY I+D



*FUENTE: Informe gestión subdirección de incentivo tributario I+D. Gerencia de innovación CORFO, periodo septiembre 2012 – diciembre 2015
Elaboración CORFO*

Al cierre del 2015 (en 3 años de vigencia), solo contando aquellos contratos o proyectos bajo la nueva ley, suman en total 533, y el monto total que se ha llegado a certificar es mayor a \$ 107 mil 660 millones de pesos chilenos. Por su parte, Chile acepta que en una solicitud de certificación, se puedan incluir hasta 5 proyectos. Adicionalmente, se rescata que en este país se tiene un índice muy alto de certificación, ya que de todos aquellos proyectos que la solicitan, el 72% de ellos la obtienen.

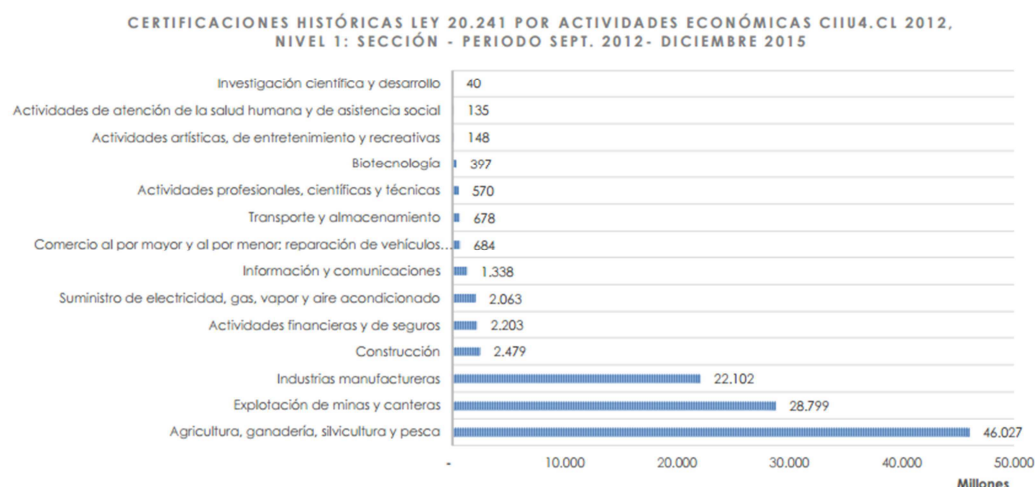
Por otro lado, como dijimos, el beneficio puede ser otorgado a cualquier empresa, sin importar su sector o su tamaño; lo mismo ocurre con los proyectos, ya que pueden estar orientados a cualquier área o línea de investigación. En el acumulado desde el 2012 al 2015, vemos que de los 533 proyectos, más de la mitad están vinculados al sector de agricultura y ganadería, y del monto total que se pidió certificar, el 83% fue aprobado.

TABLA 5 - MONTOS DE CERTIFICACIONES HISTÓRICAS POR SECTOR ECONÓMICO

SECCIÓN / DIVISIÓN	N° Proy	Postulado	Certificado	% Aprob
Agricultura, ganadería, silvicultura y pesca	274	70.558.175.287	46.026.976.324	83%
Agricultura, ganadería, caza y actividades de servicios conexas	141	31.622.922.015	21.244.664.981	78%
Pesca y Acuicultura	87	22.211.403.890	15.459.430.100	89%
Silvicultura y extracción de madera	46	16.723.849.382	9.322.881.243	86%
Explotación de minas y canteras	88	34.894.713.019	28.798.843.524	80%
Extracción y procesamiento de cobre	84	33.870.451.956	28.459.813.941	81%
Actividades de servicios de apoyo para la explotación de minas y canteras	4	1.024.261.063	339.029.583	59%
Industrias manufactureras	93	28.985.851.760	22.101.813.178	83%
Elaboración de bebidas alcohólicas y no alcohólicas	29	10.273.504.709	7.965.241.332	82%
Fabricación de productos farmacéuticos, sustancias químicas medicinales y productos botánicos de uso farmacéutico	27	7.879.758.226	6.772.159.705	81%
Elaboración de productos alimenticios	26	8.007.484.103	4.943.361.469	82%
Otras industrias manufactureras	7	1.946.121.062	1.723.852.404	87%
Fabricación de sustancias y productos químicos	2	725.424.340	571.558.948	89%
Fabricación de metales comunes	1	126.586.667	98.666.667	78%
Fabricación de vehículos automotores, remolques y semirremolques	1	26.972.653	26.972.653	100%
Construcción	25	3.327.625.831	2.478.590.892	82%
Actividades especializadas de construcción	25	3.327.625.831	2.478.590.892	82%
Actividades financieras y de seguros	6	3.750.118.288	2.203.153.598	82%
Actividades de servicios financieros, excepto las de seguros y fondos de pensiones	6	3.750.118.288	2.203.153.598	82%
Suministro de electricidad, gas, vapor y aire acondicionado	13	2.534.842.060	2.063.314.098	87%
Suministro de electricidad, gas, vapor y aire acondicionado	13	2.534.842.060	2.063.314.098	87%
Información y comunicaciones	11	1.598.987.261	1.337.834.264	86%
Programación informática, consultoría de informática y actividades conexas	10	1.330.808.821	1.069.655.824	84%
Telecomunicaciones	1	268.178.440	268.178.440	100%
Comercio al por mayor y al por menor; reparación de vehículos automotores y motocicletas	2	826.165.322	683.629.817	85%
Comercio al por mayor, excepto el de vehículos automotores y motocicletas	1	649.586.612	527.115.609	81%
Comercio al por menor, excepto el de vehículos automotores y motocicletas	1	176.578.710	156.514.208	89%
Transporte y almacenamiento	7	899.244.994	677.622.605	75%
Transporte por vía terrestre y transporte por tuberías	7	899.244.994	677.622.605	75%
Actividades profesionales, científicas y técnicas	3	749.819.412	569.769.245	88%
Otras actividades profesionales, científicas y técnicas	1	500.460.678	320.410.511	64%
Actividades de arquitectura e ingeniería; ensayos y análisis técnicos	2	249.358.734	249.358.734	100%
Biología	7	1.088.661.381	396.772.229	76%
Biología	7	1.088.661.381	396.772.229	76%
Actividades artísticas, de entretenimiento y recreativas	1	148.121.027	148.121.027	100%
Actividades deportivas, de esparcimiento y recreativas	1	148.121.027	148.121.027	100%
Actividades de atención de la salud humana y de asistencia social	2	137.962.751	134.515.639	98%
Actividades de atención de la salud humana	2	137.962.751	134.515.639	98%
Investigación científica y desarrollo	1	66.388.140	39.674.425	60%
Investigación científica y desarrollo	1	66.388.140	39.674.425	60%
Total general	533	149.566.676.533	107.660.630.865	83%

FUENTE: Informe gestión subdirección de incentivo tributario I+D. Gerencia de innovación
CORFO, periodo septiembre 2012 – diciembre 2015
Elaboración CORFO

GRÁFICO 2 - MONTOS DE CERTIFICACIONES HISTÓRICAS POR SECTOR ECONÓMICO



FUENTE: Informe gestión subdirección de incentivo tributario I+D. Gerencia de innovación CORFO, periodo septiembre 2012 – diciembre 2015
Elaboración CORFO

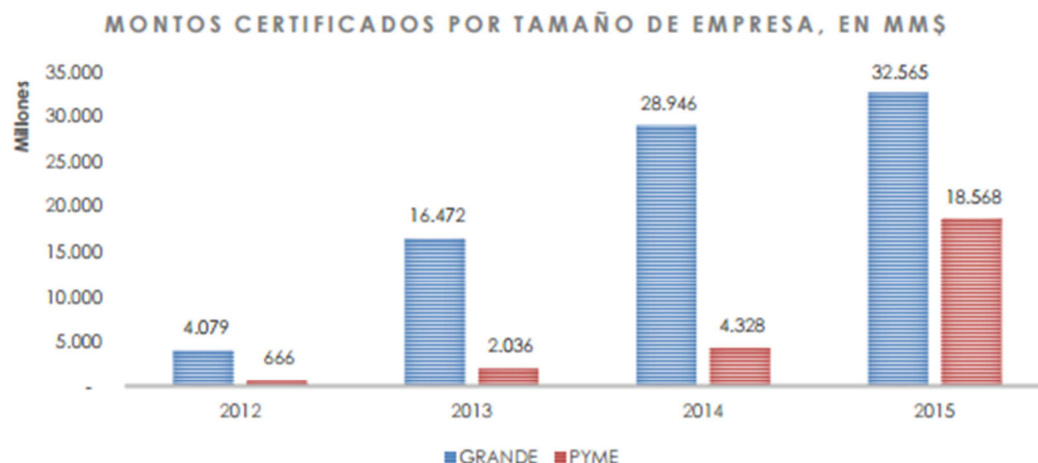
En este tiempo de aplicación de la ley, las pequeñas y medianas empresas han podido gozar de este beneficio tributario. Aunque con los cuadros y datos mostrados previamente notamos la gran inversión que se está haciendo en este tema, a continuación veremos que a pesar de que la mayor proporción de la inversión total fue realizada por la gran empresa, las pymes también han mostrado participación importante en I+D, especialmente en el 2015, cuando su inversión con relación al 2014 creció en más de 400%.

TABLA 6 - MONTOS DE CERTIFICACIONES HISTÓRICAS NUEVA LEY I+D POR TAMAÑO DE EMPRESAS

AÑO	GRANDE	%	PYME	%
2012	4.079.157.461	85,97%	665.597.098	14,03%
2013	16.472.252.527	89,00%	2.035.928.999	11,00%
2014	28.945.744.447	86,99%	4.328.257.663	13,01%
2015	32.565.340.654	63,69%	18.568.352.016	36,31%
TOTAL GENERAL	82.062.495.089	76,22%	25.598.135.776	23,78%

FUENTE: Informe gestión subdirección de incentivo tributario I+D. Gerencia de innovación CORFO, periodo septiembre 2012 – diciembre 2015
Elaboración CORFO

GRÁFICO 3 - MONTOS DE CERTIFICACIONES HISTÓRICAS NUEVA LEY I+D POR TAMAÑO DE EMPRESAS



*FUENTE: Informe gestión subdirección de incentivo tributario I+D. Gerencia de innovación CORFO, periodo septiembre 2012 – diciembre 2015
Elaboración CORFO*

Por el lado peruano, el número de las empresas que se han acogido a este beneficio es muy poco, considerando además que la ley 30309 ha entrado en vigencia a partir del 2016. Sin embargo, es importante mencionar que bajo el marco de la ley 30056, el 31 de diciembre del 2014, la empresa avícola AVIVEL (fundada en 1979), obtuvo la aprobación por parte de CONCYTEC para poder ejecutar un Proyecto de I+D+i, convirtiéndose en la primera empresa peruana que cumplió con todos los requisitos para poder acogerse al beneficio vigente en ese momento, es decir, poder deducir el 100% de los gastos de su propuesta calificada como de innovación tecnológica. El proyecto consistía básicamente en rehacer su planta para poder incorporar tecnología a todo su proceso de producción, desde la automatización del proceso de preparación de alimentación balanceada, crianza de aves en galpones automáticos, y específicamente en lograr tener una planta de última tecnología que permita la selección por color, tamaño, y detección de fisuras en los huevos, así como su empaque.

Al final del 2014 la compañía tenía el 7% del mercado de venta de huevos, y con todo su proceso de innovación, (serie de inversiones que alcanzaron los US\$ 20 millones), en el 2015 esperaba incrementar su participación al 10% además de un incremento en sus ventas de 20% a 25%

Ya bajo la norma 30309, en el mes de mayo 2016, se dio a conocer a la primera empresa privada que consiguió la certificación y autorización de su proyecto por parte de CONCYTEC. El proyecto fue presentado por la empresa BACKUS el cual fue calificado como de innovación tecnológica, y ha sido llamado “Preparación de carga (picking)”. De manera general, este proyecto consiste en utilizar tecnología de vanguardia mundial en el almacén de productos terminados de su planta ubicada en Ate (que produce el 56% del total del volumen a nivel nacional), junto al uso de un sistema que ha sido diseñado por primera vez en nuestro país que incluyen equipos guiados vía laser que abastecen a un robot que realiza la preparación de la carga. La innovación en este sistema, busca mejorar la productividad de la preparación de la carga, reduciendo tiempos de atención de los camiones de reparto, mejorar la exactitud de los pedidos, optimizar el control de inventarios, disminuir el riesgo de accidentes y mejorar el nivel de servicio a los clientes. La noticia ha llamado la atención ya que la inversión que la empresa tiene planeada realizar en su proyecto es de 11 millones de soles.

Por otro lado, la primera microempresa en acceder y calificar para este beneficio es el Centro de Fertilidad y Reproducción Asistida (CEFRA), quienes desarrollarán un proyecto de investigación científica llamado “Maduración in vitro de ovocitos como tratamiento alternativo para pacientes con estrés oxidativo ovárico”. El cual propone un tratamiento de fertilidad para mujeres que tengan problemas para el embarazo y que sean mayores de 35 años. El proyecto busca desarrollar un método nuevo y menos costoso, que reduzca efectos secundarios que se tienen actualmente con otros métodos.

Al cierre del 2016, según datos oficiales de CONCYTEC, se otorgó autorización a 12 proyectos presentados, los cuales permitirán que estas empresas obtengan el beneficio de esta ley. Entre ellas está la empresa Tasa, quienes al tener sus propios recursos para realizar la investigación optaron por la modalidad directa.

Presumimos que por el tema de confidencialidad, no se ha hecho público el nombre de las demás empresas que se acogieron a la ley, y menos el monto de

inversión a realizar, ni la categoría por la cual obtuvieron la calificación de sus proyectos.

3.5. MONTO MÍNIMO DE INVERSIÓN

Para Chile, se pide que tanto al celebrar un contrato de I+D con un centro de investigación o para presentar un Proyecto de I+D en el que la propia empresa va a realizar todo el desarrollo por sí sola, el monto mínimo que se destine a esta inversión debe ser de 100 UTM (US\$ 6800 aprox.)

En el caso que un contrato se celebre entre el centro y más de un solo contribuyente, o el proyecto de I+D se realice de manera asociativa, el compromiso mínimo de pago que cada contribuyente que intervenga será de 100 UTM.

En la ley peruana no se ha establecido un monto mínimo para iniciar el proyecto, sin embargo en la solicitud de calificación, si se deberá consignar un presupuesto por todo el proyecto a ejecutar.

4. GASTOS ACEPTADOS

4.1. PORCENTAJE Y TIEMPO DE DEDUCCIÓN DE GASTOS:

Con esta ley, en Perú, los gastos por los proyectos de I+D+i podrán ser deducidos a partir del ejercicio en el que se obtenga su calificación. En el caso que haya gastos incurridos antes de haber obtenido la debida calificación del proyecto, estos se deducirán en el ejercicio en que se obtenga la calificación.

Expresamente se indica que los desembolsos que formen parte del valor de intangibles de duración ilimitada no podrán deducirse.

En la norma chilena, se indica que del 100% de los desembolsos hechos durante un mismo ejercicio por llevar a cabo las actividades de I+D, (sea por contrato o de

forma directa), un porcentaje del monto total será aceptado como gasto deducible de su renta líquida, y el porcentaje restante se usará como crédito contra el impuesto de primera categoría.

El contribuyente podrá deducir como gasto necesario para producir renta, el 65% de los desembolsos efectivamente realizados durante todo el ejercicio del que vaya a declarar impuestos, conforme a lo pactado en el contrato de I+D. Esta deducción comprenderá a todos los pagos realizados desde la suscripción del contrato, y se hará desde el ejercicio en el que se reciba la certificación o desde el ejercicio en el que el contribuyente optó por acogerse a la segunda modalidad de certificación.

En el caso que el mismo contribuyente lleve a cabo su proyecto de I+D, también podrá deducir los gastos (gastos corrientes y la cuota anual de depreciación), en toda la parte restante que no haya sido tomado como parte del crédito tributario.

La norma indica que estas deducciones se podrán realizar hasta por 10 años consecutivos desde el mismo ejercicio en que se haya obtenido la certificación o se hayan producido los gastos (según la modalidad optada por el contribuyente).

En este mismo punto, la norma se pronuncia acerca de la posibilidad que un contrato o proyecto haya sido financiado en una parte por recursos públicos, para lo que se expone que los beneficios tributarios solo serán de aplicación a la parte que efectivamente el contribuyente haya afrontado. Para esto, por declaración jurada presentada al SII, se indicará la parte que no haya sido financiada.

4.2. TIPO DE GASTOS ACEPTADOS

En la norma peruana, se consideran gastos de investigación, desarrollo e innovación a todos los que estén directamente relacionados al desarrollo del proyecto, incluyendo la depreciación o amortización de los bienes que sean usados para tales actividades. Los gastos aceptados serán aquellos indicados en el proyecto de I+D+i calificado, o serán los desembolsos hechos como pagos al centro encargado de ejecutarlo.

Cabe precisar que para el caso del reconocimiento del gasto por depreciación de activos fijos, estos estarán sujetos lo señalado en ley y reglamento del Impuesto a la Renta.

De manera similar, en el inciso y) del artículo 21 del RLIR, se pueden encontrar aquellas actividades que no califican como actividades de I+D+i, por lo que no serían aceptados como gastos del proyecto. Entre estas actividades podemos encontrar a:

- Formación de personal en universidades con excepción de la investigación efectuada por estudiantes de doctorado.
- Servicios de formación científica y técnica.
- Recolección e interpretación de datos de interés general.
- Asistencia médica especializada.
- Actividades rutinarias de uso y mantenimiento de software.
- Estudios de prefactibilidad, factibilidad o consultorías ajenas al proyecto de I+D+i
- Simple sustitución, compra, ampliación o actualización de infraestructura, máquinas, equipos o programas informáticos.
- Promoción de lo que haya sido resultado del proyecto de I+D+i.
- Estudios de mercado, viabilidad y/o de comercialización.
- Proyectos de naturaleza rutinaria en los que los científicos de las ciencias sociales utilicen metodologías establecidas, para resolver determinado problema.
- La adquisición de propiedad intelectual o industrial cuando ésta consiste en el objeto principal de las labores del proyecto.
- Modificaciones y/o esfuerzos habituales, rutinarios o periódicos para mejorar la calidad de productos, líneas de producción o procesos o servicios.

- Pruebas y evaluaciones, una vez que el prototipo se transforma en un producto comercializable, que tenga como fin inmediato su inserción en el mercado.
- Cambios periódicos o de temporada de productos.
- Modificaciones estéticas o de diseño del producto.
- Producción personalizada que consiste en adaptar un producto o proceso ya existente a los requisitos específicos de un cliente.

El modelo chileno expresa claramente que tanto la “Investigación” y el “Desarrollo” son actividades que por el hecho de llevarlas a cabo dan derecho a los beneficios tributarios establecidos en la ley, por lo tanto los desembolsos realizados por ambos conceptos son aceptados como gasto. Además se debe aclarar que los gastos aceptados serán aquellos generados por las actividades consignadas en la solicitud y el contrato o proyecto que previamente ha sido analizado y certificado por CORFO.

Previamente se enumeraron aquellos gastos que si eran aceptados, pero también, la norma chilena de forma explícita, indica aquellos conceptos que por ningún motivo pueden ser considerados como actividades de I+D. Dentro de esa lista encontramos las siguientes actividades:

- Pruebas y evaluaciones, una vez que un prototipo se transforma en un material, producto o proceso comercializable, que tengan como fin inmediato su inserción en el mercado.
- Mejoras, adaptaciones y análisis de carácter rutinario aplicadas a materiales, productos, servicios o procesos.
- Modificaciones estéticas
- Cambios periódicos o de temporada de productos o procesos.
- Promoción de lo que sea resultado de I+D.

- Adquisición de propiedad intelectual, en caso esta sea el objeto principal de la I+D.
- Realización de estudios de mercado y de comercialización.

Asimismo, las actividades asociadas a la constitución de derechos de propiedad industrial o intelectual como patentes de invención, modelos de utilidad, diseños y dibujos industriales, de derechos de autor sobre programas informáticos, y demás actividades necesarias para la constitución de los derechos respectivos, incluyendo los servicios profesionales involucrados en el proceso de obtención de los derechos y registros, informes periciales, defensas ante oposiciones y costos de publicaciones, pueden ser objeto de los beneficios tributarios, en la medida que estos se deriven de los resultados obtenidos de proyectos o contratos de I+D certificados.

Las actividades mencionadas, pueden haber sido incluidas en la solicitud original de certificación del contrato, o pueden ser añadidas con posterioridad, en este caso, deberán pasar por el mismo procedimiento para la certificación de contratos de I+D.

4.3. CONTROL Y FISCALIZACIÓN DE GASTOS

La ley peruana exige tanto al contribuyente como al centro de investigación que realicen los proyectos de I+D+i autorizados y que accedan al beneficio tributario propuesto, llevar por cada uno de los proyectos que vayan ejecutando, cuentas de control denominadas “gastos en I+D+i”, las cuales deben estar debidamente sustentadas y permitan el debido control.

Otro punto a observar, es la obligación que tiene el contribuyente al finalizar la ejecución del proyecto calificado como de I+D+i, ya que debe informar sobre el término del mismo dentro de los 30 días calendario siguientes de haber ocurrido. Se debe elaborar un informe que debe ser presentado a CONCYTEC y luego será remitido a la SUNAT, que contenga el detalle del cumplimiento de las actividades que fueron incluidas en la solicitud, las dificultades presentadas y el resultado del

proyecto, o los motivos por los cuales se vio imposibilitado de continuar con la ejecución.

En caso corresponda, el resultado obtenido del proyecto de I+D+i debe ser registrado en el Instituto Nacional de Defensa de la Competencia y de la Protección de la Propiedad Intelectual (INDECOPI).

Por su parte, CONCYTEC tiene la obligación de informar al MEF y a SUNAT sobre los proyectos que hayan recibido la calificación y aquellas solicitudes que hayan sido rechazadas. Asimismo, debe fiscalizar la correcta ejecución del proyecto de I+D+i, así como de informar semestralmente a la SUNAT los resultados obtenidos de tales fiscalizaciones, facilitándole el acceso a la base de datos que contenga dicha información. Este proceso, faculta a CONCYTEC mediante notificaciones al contribuyente, a pedir informes periódicos, que deben ser enviados en el plazo de 10 días hábiles siguientes y refrendados por el representante legal.

Para el fin fiscalizador, se ha formado el Comité Permanente para la Fiscalización, el cual tendrá la labor de revisar la información que el contribuyente le remita, de ser necesario programará visitas a los lugares donde se realicen las actividades del proyecto para verificar los avances.

El proceso de fiscalización culmina con el informe que el Comité le remite a la Dirección de Políticas y Programas de CONCYTEC, en el cual se detallarán las acciones realizadas y señalará claramente si:

1. La información reportada por el contribuyente, que ha sido verificada, se ajustan a lo señalado en la solicitud de calificación.
2. Que el proyecto sigue siendo viable a pesar de haber sufrido modificaciones no sustanciales.
3. Que resulte imposible que el proyecto siga desarrollándose (debido a que el centro no tiene la autorización correcta, se produjeron cambios sustanciales y no se presentó solicitud de modificación, etc.)

Una obligación de CONCYTEC es que debe mantener de forma actualizada y a libre disposición en su página web, el DINA y Directorio Nacional de Instituciones, el

cual contiene la lista de todos los centros de I+D+i que obtuvieron la autorización, sean domiciliados o no domiciliados. También, se pide que CONCYTEC habilite en su portal web los formularios y solicitudes necesarias para ser presentados en el proceso de autorización y calificación.

El Ministerio de Economía y Finanzas dispone que anualmente durante la primera quincena del mes de setiembre, CONCYTEC le facilite información sobre los proyectos calificados hasta el mes de agosto de cada año, y que esta información deba detallar el RUC, razón social, tipo, tamaño de empresa, además del presupuesto, duración y disciplina del proyecto según la clasificación hecha por la OCDE.

Por su parte, en Chile, tanto CORFO y el SII tienen la facultad para solicitar la información tanto a los contribuyentes como a los centros, que les permita verificar el cumplimiento exacto de la norma y el correcto uso de los beneficios tributarios.

Por ejemplo, el SII, en su facultad fiscalizadora, pedirá en cualquier momento información a los Centros (remitida vía declaración jurada) acerca de:

- Los contratos que hayan celebrado y que estén vigentes
- Las partes contratantes
- Precio total, calendario y modalidades de pago de cada contrato celebrado
- Pagos recibidos
- Totalidad de contratos onerosos y gratuitos

En el caso de proyectos de I+D, se dispone que una vez al año el propio contribuyente deba presentar al SII y a CORFO, una DJ informando:

- Los proyectos de I+D certificados que esté desarrollando o que hayan terminado.
- Lista individual de cada persona a la que se esté pagando por el proyecto de I+D.
- Costo total del proyecto certificado.

Una labor primordial encargada a CORFO es la de fiscalizar la correcta ejecución y cumplimiento de las condiciones que constan en los contratos y los proyectos certificados, para lo que tiene el poder de pedir la información que crea necesaria tanto al contribuyente como a los centros de investigación. En caso CORFO luego de su revisión, determine que no se ha cumplido con lo estipulado en el contrato o proyecto, o no haya obtenido la información, esta emitirá un Resolución indicando que existe incumplimiento. Dicha resolución origina que el contribuyente deba rectificar sus declaraciones de impuestos por todo el tiempo que transcurrió desde la fecha del incumplimiento señalada, y por el que haya hecho uso indebido de los gastos y el crédito. Ante tal situación, el contribuyente afectado tiene el derecho de demandar al centro según los términos acordados en el contrato.

Para el caso de proyectos de I+D, si se determinara el uso de los beneficios tributarios por pagos que no corresponden al proyecto certificado, el SII podrá determinar, previo pronunciamiento de CORFO, los impuestos, multas e intereses correspondientes. CORFO también tendrá la facultad de revocar la certificación del proyecto si es que establece que los gastos impugnados equivalen al 20% o más del total del costo del proyecto. En caso se revoque la certificación, el contribuyente deberá rectificar sus declaraciones de impuestos desde la fecha que señale la resolución como uso indebido de los beneficios tributarios.

Todas aquellas resoluciones que hayan sido emitidas por CORFO durante un ejercicio y que pudieran dar paso a la pérdida de los beneficios tributarios, deben ser informadas oportunamente y de forma obligatoria por la misma, al Servicio de Impuestos Internos.

Como penalidad ante los incumplimientos hallados durante las evaluaciones realizadas a los centros, CORFO puede llegar a eliminarlos del Registro. Las causas principalmente pueden ser las siguientes: i) haber dejado de cumplir con los requisitos acreditados al momento de solicitar el registro, ii) no haber cumplido con las condiciones de al menos 3 contratos, iii) que el contrato no haya sido suscrito de forma voluntaria entre sus partes, y iv) haber subcontratado más del 50% del valor del contrato con entidades no registradas. Los centros pueden ser incluidos en el Registro hasta en 2 oportunidades, de ser eliminados por segunda vez no podrán postular nuevamente.

Si se diera el caso de que un centro sea eliminado, la primera consecuencia que se tiene es que no podrá celebrar nuevos contratos. Con el fin de que el contribuyente que a esa fecha tenga contratos vigentes con el centro y estén en pleno desarrollo no pierda los beneficios tributarios, el centro podrá continuar la ejecución hasta por un plazo de 24 meses, siempre que el contrato tenga una antigüedad mayor de 6 meses de haberse suscrito, y que tenga vigente su certificación por el plazo restante. Si por el contrario, el contribuyente sabe que su contrato necesitará mayor tiempo para ser desarrollado y necesite acceder a los beneficios, tiene el derecho de poder dar por finalizado el contrato con el centro eliminado, y pedir toda la información, resultados y avance obtenido de la investigación hasta ese momento. Será necesario suscribir un nuevo contrato con un nuevo centro autorizado y solicitar una nueva certificación por parte de CORFO.

De la misma forma que la primera versión de la norma, a fin de mantener los datos e información acerca del impacto y aplicación de esta norma, se demanda a CORFO la elaboración de un informe anual (que deba ser publicado el 30 de enero) que contenga la siguiente información:

- Identificación de los centros que solicitaron su inscripción, de aquellos que la obtuvieron o fueron rechazados o eliminados.
- Identificación de los contratos y proyectos que solicitaron su certificación, los que la obtuvieron o no.
- Identificación de contribuyentes que presenten contratos o proyectos, clasificados según su tamaño, región, sector económico, así como indicar la modalidad que optaron para gozar los beneficios.
- Cantidad total de los recursos comprometidos para I+D

En la misma línea, se da a conocer que durante el primer semestre del 2016 el Ministerio de Economía, Fomento y Turismo debía encomendar un estudio que evalúe la ley en cuanto a instrumento de incentivo para promover la inversión del sector privado en I+D. Dicho análisis comprendería el impacto de la ley en cuanto a la creación o mejora de los centros de investigación y el impacto en las empresas

(gastos y aplicación de resultados). Finalmente el estudio debería ser publicado en el primer semestre del 2017.

Los datos y cuadros mostrados en los apartados anteriores, corresponden al estudio similar realizado según lo previsto en la norma anterior con respecto al año 2015.

5. BENEFICIOS TRIBUTARIOS

5.1. ¿SE OFRECE CRÉDITO TRIBUTARIO COMO BENEFICIO?

Según la legislación peruana, esta no ha optado por otorgar un crédito directo contra el impuesto a la renta a pagar, pero según lo estipulado en la ley 30309, se otorga un beneficio tributario, el cual consiste en poder deducir los gastos de un proyecto de I+D+i calificado, en un mayor porcentaje al que realmente fue desembolsado. Así encontramos 2 escalas de porcentajes adicionales que pueden ser deducidos por los contribuyentes y que su aplicación dependerá de la condición domiciliaria del sujeto que tenga a cargo la ejecución del proyecto de I+D+i.

TABLA 7 - PORCENTAJE DE BENEFICIO TRIBUTARIO

75% de más	Si el proyecto es realizado por el mismo contribuyente o mediante un centro de I+D+i domiciliado en el país.
50% de más	Si el proyecto es realizado mediante un centro de I+D+i no domiciliado en el país.

FUENTE: Pagina web de Concytec. <http://bt.concytec.gob.pe/index.php/beneficios>

Elaboración propia

Este beneficio será otorgado a todos los contribuyentes que lleven a cabo proyectos de I+D+i vinculados o no al giro principal del negocio y a la vez cumplan con los requisitos detallados en los puntos anteriores.

Por el lado chileno, según el Art 5 y Art 18 de la ley 20241, sí se ofrece este beneficio a las empresas afectas al impuesto de primera categoría de la ley sobre el impuesto a la renta que inviertan en I+D, de manera que puedan gozar de un crédito tributario del 35% del total de los desembolsos efectivamente realizados durante el año, por conceptos pactados en el contrato certificado.

En el caso de que el proyecto de I+D sea realizado por el mismo contribuyente, también obtendrá un crédito contra el impuesto a la renta del 35%, tomando como base aquella que está conformada por el total de los pagos por destinados a gastos corrientes y también por la cuota anual de depreciación de los bienes físicos que hayan sido adquiridos para la ejecución del proyecto.

Esta mecánica que permite rebajar un porcentaje directamente del impuesto a la renta que ha sido calculado para pagar al final del ejercicio, es sin duda, un gran beneficio que los empresarios pueden aprovechar ya que es muy atractivo. Además se expresa, que en caso se produzca un remanente de crédito, aunque este no estará sujeto a devolución, el empresario podrá imputarlo contra el impuesto que deba pagarse en ejercicios posteriores.

Tal como se ha demostrado en cuadros anteriores, con el paso de los años, en Chile se ha ido incrementando la inversión que las empresas están haciendo en proyectos de I+D, por lo que el beneficio tributario otorgado por parte del Estado ha sufrido la misma tendencia.

**TABLA 8 - MONTOS ANUALES RENDIDOS PARA LA APLICACIÓN DE LOS BENEFICIOS
TRIBUTARIOS (EN M\$)***

Año	Tasa Impuesto Renta	Monto Rendido ¹	Beneficio Directo (35%) ²	Beneficio Indirecto (65% \times Tasa Impuesto Renta%) ³	Total Beneficio ⁴
2012	20%	1.595.700	558.495	207.443	765.938
2013	20%	13.622.774	4.767.981	1.770.963	6.538.944
2014	21%	20.050.177	7.017.570	2.736.849	9.754.419
2015	22,5%	17.228.831	6.030.104	2.519.719	8.549.823
Total General Ley I+D		52.497.482	18.374.150	7.234.974	25.609.124

***NOTA:** Las empresas anualmente deben rendir a Corfo lo efectivamente gastado en el año en el marco del proyecto certificado, para la aplicación de los beneficios tributarios de la Ley de I+D en la operación renta del año que corresponda.

1) Corresponde a la revisión y aprobación de gastos informados por el contribuyente (anualmente)

2) Corresponde al 35% del crédito que puede aprovechar el contribuyente antes de pagar impuestos (Código 855 Formulario 22 Impuesto Renta)

3) Corresponde al 65% de beneficio tributario, el cual puede aprovechar el contribuyente como Gasto Necesario para producir la Renta (Código 852 Formulario 22 Impuesto Renta)

4) Corresponde al beneficio total que pueden aprovechar los contribuyentes

*FUENTE: Informe gestión subdirección de incentivo tributario I+D. Gerencia de innovación CORFO, periodo septiembre 2012 – diciembre 2015
Elaboración CORFO*

Sin duda, los datos mostrados arriba nos indican que a la fecha los contribuyentes que apostaron por celebrar o ejecutar proyectos de I+D obtuvieron entre beneficios tributarios directos e indirectos aprox. más \$25 mil millones de pesos (US\$ 36 millones). El crecimiento presentado, nos lleva a pensar que este mecanismo ha resultado ser muy atractivo para los empresarios, que a la vez pueden mejorar de su productividad y competitividad.

5.2. OPORTUNIDAD PARA DEDUCIR GASTOS Y EJERCER BENEFICIOS TRIBUTARIOS

En cuanto a la oportunidad para poder deducir los desembolsos por I+D como gastos del ejercicio, la legislación peruana y chilena proponen dos formas distintas.

TABLA 9 - OPORTUNIDAD PARA DEDUCIR GASTOS Y EJERCER BENEFICIOS TRIBUTARIOS

PERÚ	CHILE
<p>Con esta ley, los gastos por los proyectos de I+D+i podrán ser deducidos a partir del ejercicio en el que se obtenga su calificación. Por el lado de los gastos incurridos antes de haber obtenido la debida calificación del proyecto, estos se deducirán en el ejercicio en que se obtenga la calificación.</p> <p>Se entiende que los gastos en proyectos de I+D+i se producen en el ejercicio que devenguen, salvo que formen parte del costo de un proyecto que implique el reconocimiento de un activo intangible en cuyo caso se entenderá que estos se producen en el ejercicio que se desembolsen.</p> <p>Los gastos devengados en ejercicios 2014 y 2015 por proyectos de I+D+i al amparo de la ley 30056, podrán ser deducidos en el 2016, siempre que no hayan sido calificados por CONCYTEC.</p>	<p>Los beneficios se aplican de la misma forma tanto para los contratos realizados por un centro de I+D o por los proyectos realizados por el propio contribuyente.</p> <p>Según la norma chilena, desde el ejercicio en el que se realice el primer desembolso, se acepta la deducción del 65% de todos ellos (esto se aplica para cualquiera de las 2 modalidades de certificación a la que se acogió el contribuyente).</p> <p>Para poder hacer uso del crédito contra el IR de primera categoría, es necesario contar con la certificación del contrato de I+D, por lo que existen 2 opciones:</p> <p>Si es que el contrato de I+D fue certificado antes de realizar los desembolsos, el crédito del 35% podrá ser usado desde el primer ejercicio en que se realice algún pago efectivo al centro de I+D.</p> <p>Si el contribuyente optó por la modalidad de certificar el contrato después de haberlo suscrito, podrá hacer uso del crédito desde el ejercicio en que efectivamente reciba la certificación. Sin embargo, la norma permite que vía rectificación de declaraciones de impuestos por los ejercicios pasados en los que tuvo desembolsos y que no usó el crédito, pueda regularizar el uso de este beneficio y en caso determine que esos años realizó un pago en exceso del impuesto a la renta, este podrá pedir la devolución correspondiente.</p> <p>Cabe indicar que si el contribuyente obtiene un remanente de crédito, este podrá ser aplicado contra el impuesto de los ejercicios posteriores. No es posible pedir una devolución.</p>

*Fuente: Ley 20241 (Chile).
Ley 30309 (Perú)*

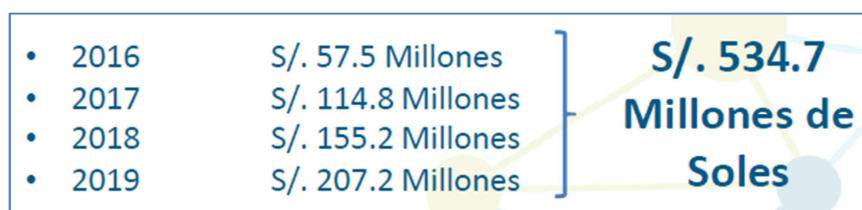
Elaboración propia

5.3. MONTO LÍMITE PARA EL BENEFICIO TRIBUTARIO

La norma peruana nos indica que el porcentaje adicional tanto del 75% o del 50% no puede exceder el límite anual de 1335 UIT (Aprox. S/. 5.2 millones o US\$ 1.5 millones), se debe aclarar que según pronunciamiento de SUNAT, este límite se aplica por contribuyente, es decir, si una empresa ejecuta más de un proyecto, la deducción adicional a la que accederá tendrá el límite indicado por el total que sumen sus proyectos.

Además se indica que se establecerá un monto máximo total que las empresas que se acojan al beneficio podrán deducir en conjunto en cada ejercicio. Para cumplir esta disposición, el Ministerio de Economía y Finanzas mediante el Decreto Supremo 326-2015-EF fijó tal monto, el cual es mostrado a continuación:

GRÁFICO 4 - LÍMITE MÁXIMO DE BENEFICIO TRIBUTARIO (S/)



Fuente y elaboración: CONCYTEC

Como el beneficio de esta ley puede ser aplicada a cualquier tipo y tamaño de empresas, el mismo decreto indica que para las microempresas y pequeñas empresas se destinará como mínimo el 10% del monto máximo total anual deducible.

A la fecha, CONCYTEC nos muestra información con respecto al avance del uso de los montos disponibles para para el beneficio tributario al que acceden las empresas con proyectos de I+D calificados. Por ejemplo, de la bolsa de 57.5 millones de soles ofrecida para este año por el MEF, vemos que por los 3 proyectos calificados hasta el momento, se consideran como monto utilizado 5.45 millones de soles (lo que corresponde al 10.52% del total), los cuales serán destinados para empresas calificadas en la categoría de medianas o grandes. Así mismo, según información expuesta anteriormente, Backus tiene planeado

invertir 11 millones de soles en su proyecto, a lo que correspondería obtener una deducción adicional (75%) de 8.25 millones, sin embargo debido a lo normado por la misma ley, el tope máximo permitido (1335 UIT) resultaría ser de 5.2 millones de soles.

GRÁFICO 5 - USO DEL MONTO MÁXIMO DEL BENEFICIO (S/)



Fuente y elaboración: CONCYTEC

En Chile, se indica que el monto del crédito tributario (tanto cuando el proyecto se realice mediante un centro de I+D o el proyecto sea ejecutado por el mismo contribuyente) en cada ejercicio no puede ser mayor al equivalente de quince mil unidades tributarias mensuales, de acuerdo al valor de dicha unidad al término de cada ejercicio (Aprox. US\$ 1 millón).

5.4.VIGENCIA DE BENEFICIOS TRIBUTARIOS

En el caso peruano, se ha establecido que las empresas se podrán acoger al beneficio tributario siempre y cuando inicien sus proyectos de I+D+i a partir del 1

de enero del 2016. Cabe resaltar que esta norma indica que el beneficio será aplicable por el lapso de 4 años, es decir hasta el ejercicio gravable 2019, el que será declarado entre marzo y abril del 2020.

Por el lado chileno, la vigencia de esta ley está anunciada hasta el año 2025. Se hace la aclaración de que las solicitudes de certificación de contratos o proyectos podrán ser presentadas inclusive hasta el 31 de diciembre del año indicado. Aquellos contribuyentes que consigan la certificación, podrán gozar de los beneficios tributarios en los ejercicios siguientes, así la ley ya no se encuentre vigente.

5.5. EJEMPLOS PRÁCTICOS

Para demostrar de forma práctica la forma de cálculo y aplicación del beneficio tributario propuesto, se muestran los dos siguientes ejemplos con los siguientes datos.

- Para Ambos casos se ha considerado un proyecto de I+D+i certificado por USD \$50,000.00
- Se han tomado las tasas de impuesto a la renta real vigentes para el 2016 de ambos países.

GRÁFICO 6 - ESCENARIO PERUANO REAL

TC 30/12		
3.356		
	US\$	
PROYECTO CERTIFICADO	50,000.00	167,800.00
+ INGRESOS OPERACIONALES	200,000.00	
- COSTOS OPERACIONALES	-80,000.00	
- GASTOS EN I+D ACEPTADOS	-50,000.00	
- DEDUCCION ADICIONAL	-37,500.00	75%
= UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO	32,500.00	
- IMPUESTO A PAGAR (28%)	9,100.00	
BENEFICIO INDIRECTO	24,500.00	(49% [175% * 28%])
	24,500.00	49%
VALOR REAL DE LA INVERSION EN I+D PARA LA EMPRESA: \$		25,500.00

GRÁFICO 7 - ESCENARIO CHILENO REAL

TC 30/12		
669.79		
	US\$	
PROYECTO CERTIFICADO	50,000.00	33,489,500
+ INGRESOS OPERACIONALES	200,000.00	
- COSTOS OPERACIONALES	-80,000.00	
- GASTOS EN I+D ACEPTADOS	-32,500.00	65%
= UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO	87,500.00	
- IMPUESTO A PAGAR (24%)	21,000.00	
- CREDITO TRIBUTARIO L.20241	-17,500.00	35%
= IMPUESTO A PAGAR	3,500.00	
BENEFICIO DIRECTO	17,500.00	35%
BENEFICIO INDIRECTO	7,800.00	(15.6% [65% * 24%])
	25,300.00	50.6
VALOR REAL DE LA INVERSION EN I+D PARA LA EMPRESA: \$		24,700.00

Se hace una simulación tomando el promedio de las tasas de impuesto a la renta (26%), de manera que se trabaje con el mismo porcentaje para efectos de comparación del beneficio obtenido por la empresa de acuerdo a los dos mecanismos propuestos por la ley chilena y peruana.

GRÁFICO 8 - SIMULACIÓN CON TASA DE IMPUESTO A LA RENTA PROMEDIO

ESCENARIO CHILENO			ESCENARIO PERUANO		
TC 30/12 669.79			TC 30/12 3.356		
	US\$			US\$	
PROYECTO CERTIFICADO	50,000.00	33,489,500	PROYECTO CERTIFICADO	50,000.00	167,800.00
+ INGRESOS OPERACIONALES	200,000.00		+ INGRESOS OPERACIONALES	200,000.00	
- COSTOS OPERACIONALES	-80,000.00		- COSTOS OPERACIONALES	-80,000.00	
- GASTOS EN I+D ACEPTADOS	-32,500.00	65%	- GASTOS EN I+D ACEPTADOS	-50,000.00	
= UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO	87,500.00		- DEDUCCION ADICIONAL	-37,500.00	75%
- IMPUESTO A PAGAR (26%)	22,750.00		= UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO	32,500.00	
- CREDITO TRIBUTARIO L.20241	-17,500.00	35%	= IMPUESTO A PAGAR (26%)	8,450.00	
= IMPUESTO A PAGAR	5,250.00				
BENEFICIO DIRECTO	17,500.00	35%	BENEFICIO INDIRECTO	22,750.00	(45.5% [175% * 26%])
BENEFICIO INDIRECTO	8,450.00	(16.9% [65% * 26%])		22,750.00	45.50%
	25,950.00	51.90%			
VALOR REAL DE LA INVERSION EN I+D PARA LA EMPRESA: \$ 24,050.00			VALOR REAL DE LA INVERSION EN I+D PARA LA EMPRESA: \$ 27,250.00		

CAPÍTULO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

1. CONCLUSIONES

- El tratamiento propuesto por cada una de las legislaciones tributarias tanto en Perú y Chile para el tema de los desembolsos destinados a actividades de Investigación y Desarrollo, difieren entre sí por el porcentaje ofrecido como beneficio tributario y la forma de aplicación del incentivo dentro de la declaración jurada anual del impuesto a la renta.

La principal diferencia entre ambas propuestas consiste en que por el lado chileno, el incentivo tributario impacta de dos formas distintas en la determinación de la renta a pagar del ejercicio, ya que una parte del desembolso total por I+D es incluido como gasto del periodo, y la parte restante es aplicada como un crédito tributario que disminuye de manera directa el impuesto a la renta a pagar.

Por otro lado, en el Perú, el beneficio tributario otorgado consiste en que la empresa que tenga un proyecto de I+D+i calificado por Concytec, pueda deducir como gasto en la determinación de renta anual, un porcentaje mayor al que efectivamente haya incurrido durante el ejercicio por concepto del proyecto.

- Perú y Chile han establecido un tratamiento tributario especial para aquellas empresas que realicen desembolsos por actividades de investigación y desarrollo durante el ejercicio.

El tratamiento implementado en el Perú consiste en permitir que al 100% de los gastos tenidos en el ejercicio por concepto de un proyecto de I+D+i previamente certificado por Concytec, el contribuyente pueda adicionar el 75% o 50% más sobre este monto, de tal forma que este mayor valor pueda ser deducido como gasto, lo que genera que la renta neta imponible y el impuesto sean menores. El porcentaje adicional dependerá si el proyecto está siendo ejecutado por un centro domiciliado en el país o por un centro ubicado en el extranjero.

Con respecto al tratamiento establecido en Chile, se divide en dos partes el monto total de los gastos realizados durante el ejercicio por aquellos proyectos de I+D certificados por CORFO, de tal forma que cada parte se aplicará en dos momentos distintos del proceso de determinación del impuesto de primera categoría. La primera porción (65%), debe ser considerada como gasto deducible aceptado, que permite la reducción de la renta neta imponible; una vez terminado el proceso y calculado el impuesto, la segunda porción equivalente al 35% del gasto total, toma forma de un crédito tributario, el cual es utilizado directamente contra el monto del impuesto a la renta calculado.

Así como este tratamiento especial propuesto por cada país busca incentivar a las empresas privadas a realizar inversiones en actividades de I+D, para poder aplicarlo, se han fijado ciertas condiciones que deben cumplirse y que serán evaluadas mediante un proceso de calificación por las entidades especializadas designadas, de manera que se asegure que los proyectos pertenezcan efectivamente al área científica, tecnológica o de innovación.

- Las legislaciones tributarias de Chile y Perú sí ofrecen un beneficio tributario, el cual ha sido creado, en ambos casos, especialmente para poder incentivar a las empresas a desarrollar actividades de investigación y desarrollo en paralelo a sus actividades empresariales.

En base a los datos y estudios realizados que demuestran que las actividades de Investigación y Desarrollo tienen efecto directo sobre la productividad y competitividad de un país, además del impacto social que tiene el desarrollo tecnológico, los proyectos de innovación, los nuevos conocimientos adquiridos, etc. estas razones se han convertido en las principales por las cuales el Estado de cada uno de los países en busca de su posicionamiento, ha tomado de decisión de otorgar un beneficio mediante un tratamiento tributario especial, el cual pueda ser percibido y gozado realmente por los empresarios, ya que este se convierte en un motor de productividad que beneficia a toda el país en general.

El beneficio ofrecido por los dos países tiene una forma distinta de aplicación, en Chile se otorga el beneficio del crédito tributario, reduciendo directamente el impuesto a la renta de primera categoría a pagar; por el otro lado, en el Perú se ofrece reducir la base imponible de la cual se debe calcular el impuesto a la renta a pagar del ejercicio.

- Por los puntos analizados, podemos concluir que el incentivo tributario por las actividades de I+D ofrecido en Chile, es más ventajoso, ya que origina una reducción en mayor proporción del monto del impuesto a la renta que las empresas tienen por pagar al final del ejercicio comercial, en comparación con el incentivo ofrecido en Perú, esto debido a que la forma de cálculo del beneficio es diferente para cada país.

Es importante señalar que si ambos países tuvieran la misma tasa de impuesto, la diferencia del monto de pago no sería muy grande, sin embargo, con las diferentes tasas actuales, sí existe a una diferencia importante del impuesto calculado.

El mecanismo usado por Chile durante los 8 años de vigencia de la ley, ha sido exitoso y ha logrado tener gran impacto en la inversión privada, ya que los datos nos muestran que actualmente en este país más de 300 empresas han logrado acogerse a este beneficio tributario entre las modalidades directa e indirecta; y que a la fecha se cuenta con aproximadamente 150 centros autorizados para poder ejecutar los proyectos de I+D calificados por CORFO.

En el caso peruano, el beneficio otorgado rompe el esquema seguido por la legislación tributaria, ya que en busca de incentivar a los empresarios a apostar

por la ejecución de proyectos de I+D, se les ofrece aceptar mayor gasto en la declaración jurada anual de impuesto a la renta, lo que si resulta beneficioso tanto para el sector empresarial y para el avance en investigación e innovación del país.

2. RECOMENDACIONES

- Se recomienda a las empresas puedan incluir dentro de su agenda y poner en análisis la posibilidad de destinar algunos recursos para la ejecución de proyectos de investigación y/o de innovación, ya que en el futuro, estos pueden convertirse en un motor que impulse varios cambios y mejoras en su propia capacidad de producción, su productividad e incluso innovar sus procesos internos, productos y servicios para el usuario. Sería beneficioso que durante los años que quedan de vigencia del beneficio tributario, los empresarios opten por iniciar una plan de inversiones en actividades de I+D+i, de tal forma que siendo estos los primeros pasos de asumir el riesgo apostando por la investigación e ir adquiriendo la experiencia necesaria, al mismo tiempo puedan acceder a beneficios que les permitan un menor pago de impuesto a la renta.
- Es recomendable para cualquier empresa que quiera emprender un proyecto de I+D+i, que salga a buscar mayor información y logre asesorarse acerca del procedimiento que deben seguir para poder acceder al beneficio tributario, tanto por los requisitos pedidos por CONCYTEC y por otro lado lo normado por SUNAT. Al dar esta ley, se ha podido apreciar el intento por parte del gobierno de impulsar el desarrollo tecnológico y científico del país, a esto se suman los esfuerzos de CONCYTEC, que durante todo el año pasado ha dado charlas informativas a los empresarios cada semana en diversos lugares de la capital, con el fin de dar a conocer los beneficios que se puede obtener al desarrollar voluntariamente proyectos innovadores que a la vez pueden ser útiles e influir significativamente en sus actividades empresariales. Asimismo, dicha institución se encuentra muy dispuesta a resolver las dudas y capacitar a las empresas para el cumplimiento de todas las exigencias a fin de obtener la calificación de sus proyectos.

BIBLIOGRAFÍA

- Bardales, E. (16 de Diciembre de 2014). *Gobierno plantea dar incentivo tributario a empresas que inviertan más en innovación*. Recuperado el 16 de 01 de 2016, de Diario Gestión: <http://gestion.pe/economia/gobierno-plantea-incentivo-tributario-que-empresas-inviertan-mas-innovacion-2116955>
- Barrios del Pino, I., Correa, A., M., A., & González, A. (2003). El concepto de activo intangible y sus tipologías: una revisión de la normativa contable nacional e Internacional. *Cuadernos de CC.EE. y EE*, (págs. 59-80).
- Bertolino, G., Díaz, T., & Suardi, D. (2009). Los costos de investigación y desarrollo: necesidad de contar con información homogénea. *SaberEs: Revista de Ciencias Económicas y Estadística Facultad de Ciencias Económicas y Estadística*, 1(1), 43-61.
- Catrián, P. (Agosto de 2012). *Empresarios conocieron beneficios tributarios de nueva Ley I+D*. Recuperado el 03 de 01 de 2016, de Universidad de Talca: <http://www.otalca.cl/link.cgi/SalaPrensa/Investigacion/5005>
- Centro de Estudios Financieros. (Octubre de 2009). *Contabilización de los Gastos en Investigación y Desarrollo*. Recuperado el 08 de 12 de 2015, de http://www.areadepymes.com/?tit=contabilizacion-de-los-gastos-en-investigacion-y-desarrollo&name=GeTia&contentId=art_gtosID
- Código Tributario de Chile. (1974). Artículo 8. *Decreto Ley N° 830*.
- Código Tributario del Perú. (1999). Título preliminar. *DECRETO SUPREMO N° 135-99-EF*.
- Corchuelo, M. (2007). Incentivos fiscales a la I+D en la OCDE: estudio comparativo. En *Cuadernos económicos de ICE N° 73, Departamento de economía aplicada I*. España: Universidad de Extremadura.
- Corporación de Fomento de la Producción. (s.f.). *Incentivo Tributario a la Inversión privada en Investigación y Desarrollo*. Recuperado el 10 de 02 de 2016, de <http://www.corfo.cl/programas-y-concursos/programas/incentivo-tributario-a-la-inversion-privada-en-investigacion-y-desarrollo>

- Corporación de Fomento de la Producción. (s.f.). *Ley de Incentivo Tributario I+D*. Recuperado el 20 de 10 de 2015, de <http://www2.corfo.cl/innova/leyid/Paginas/IncentivoTributario.aspx>
- Ernst & Young. (2011). *Principales Diferencias U.S. GAAP – IFRS – NIF (3ra ed.)*. México: Mancera.
- Fernández, E., & González, B. (2004). El reconocimiento de los gastos de I+D en las universidades. Una perspectiva internacional. *Visión Gerencial*, 3(2), 25-36.
- Giuliodori, D., & Giuliodori, R. (2012). *Incentivos tributarios para la I+D+i en Argentina Una evaluación de las políticas recientes*. Banco Interamericano de Desarrollo.
- International Financial Reporting Standards. (2016). *El Marco Conceptual para la Información Financiera*. Londres: Autor.
- International Financial Reporting Standards. (2016). *Norma Internacional de Contabilidad Nº 38 “Activos Intangibles”*. Londres: Autor.
- Ministerio de Ciencia e innovación de España. (2011). *Análisis comparativo sobre el diseño, configuración y aplicabilidad de Incentivos Fiscales a la Innovación empresarial*. Recuperado el 13 de 01 de 2016, de http://www.idi.mineco.gob.es/stfls/MICINN/Innovacion/FICHEROS/Estudio_comparativo_deducciones_I+D+i_MICINN.pdf
- Ministerio de Economía y Finanzas del Perú. (s.f.). *Relevancia de la Información Contable y Activos Intangibles*. Recuperado el 05 de 01 de 2016, de http://mef.gob.pe/index.php?option=com_content&view=article&id=1756%3Arel-evancia-dela-informacion-contable-y-activos-intangible&catid=388&itemid=100337&Itemid=100337&lang=es
- Moltó, M. (2004). *I+D Y COMPETITIVIDAD: Reconocimiento contable y valoración en las NIIF. (Trabajo de investigación)*. España: Universidad Nacional de Educación a Distancia.
- Pontet, N., Papariello, A., López, C., & Hernández, L. (2012). Estudio exploratorio en los estados financieros y su incapacidad para valorar los activos intangibles en la economía basada en el conocimiento. *VIII Congreso Iberoamericano de Administración empresarial y Contabilidad*. Lima, Perú.

- Proexpansión. (Enero de 2014). *Perú, entre los países que menos invierte en Investigación y Desarrollo*. Recuperado el 29 de 11 de 2015, de <http://proexpansion.com/es/articles/211-peru-entre-los-paises-que-menos-invierte-en-investigacion-y-desarrollo>
- Quiroz, J. (Setiembre de 2001). *Incentivos tributarios a actividades de Investigación y Desarrollo. Chile*. Recuperado el 05 de 02 de 2016, de <http://www.bligoo.com/media/users/3/182374/files/18813/Incentivos%20tributarios%20a%20actividades%20de%20Investigacion%20y%20Desarrollo.pdf>
- Smolje, A. (2003). La gestión de los costos de investigación y desarrollo. *VIII Congreso Internacional de Costos*, (págs. 7-8). Punta del Este, Uruguay.
- Suardi, D., Bertolino, G., Díaz, T., Aparicio, S., Galante, S., Grisolia, L., y otros. (2007). *Las categorías de intangibles y su tratamiento contable*. Argentina: Universidad Nacional del Rosario.
- Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria. (2005). *INFORME N° 266-2005-SUNAT/2B0000*. Recuperado el 05 de 11 de 2015, de <http://www.sunat.gob.pe/legislacion/oficios/2005/oficios/i2662005.htm>
- Universidad Austral de Chile. (Junio de 2014). *Ley I+D: Incentivo Tributario a la Inversión privada en Investigación y Desarrollo*. Recuperado el 06 de 02 de 2016, de Dirección de Investigación y desarrollo: <http://investigacion.uach.cl/noticias/post.php?s=2014-06-30-ley-id-incentivo-tributario-a-la-inversin-privada-en-investigacin-y-desarrollo>
- Universidad de León. (s.f.). *Concepto de I+D+i*. Recuperado el 20 de 01 de 2016, de <http://www.unileon.es/investigadores/otri/colaboracion-con-empresas-instituciones/servicios/incentivos-fiscales/concepto-idi>
- Veiga, A. (Noviembre de 2008). *Invertir en I+D+i: ventajas fiscales y nueva adaptación*. Recuperado el 16 de 12 de 2015, de Estrategia Financiera 1(255),62: <http://pdfs.wke.es/3/0/8/4/pd0000023084.pdf>
- Villanueva, C. (2011). Los beneficios tributarios: Exoneración, inafectación, entre otros. *Actualidad Empresarial*, 11(238), 15-17.

ANEXOS

ANEXO A – INFORMES SUNAT (2015-2017)

INFORME N.º 109-2015-SUNAT/5D0000

MATERIA:

En relación con la Primera Disposición Complementaria Transitoria (DCT) de la Ley N.º 30056, tratándose de proyectos de investigación científica, tecnológica o innovación tecnológica vinculados al giro del negocio e iniciados antes del 2014 y que no cumplieron con lo dispuesto por la Cuarta DCT del Decreto Supremo N.º 258-2012-EF o que no fueron calificados como tales en el marco de la norma vigente antes del inicio del proyecto, se formula las siguientes consultas:

1. ¿Si en el año 2015 el Consejo Nacional de Ciencia, Tecnología e Innovación Tecnológica (CONCYTEC) aprueba la calificación de los proyectos de investigación científica, tecnológica o innovación tecnológica, a fin de determinar la renta neta de tercera categoría, los contribuyentes pueden deducir los gastos que se encuentren directamente asociados a la realización de tales proyectos?
2. De ser afirmativa la pregunta anterior, ¿qué períodos comprendería esta deducción?

BASE LEGAL:

- Texto Único Ordenado de la Ley del Impuesto a la Renta, aprobado por el Decreto Supremo N.º 179-2004-EF, publicado el 8.12.2004 y normas modificatorias (en adelante, “la LIR”).
- Ley N.º 30056, Ley que modifica diversas leyes para facilitar la inversión, impulsar el desarrollo productivo y el crecimiento empresarial, publicada el 2.7.2013.
- Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta, aprobado por el Decreto Supremo N.º 122-94-EF, publicado el 21.9.1994 y normas modificatorias (en adelante, “el Reglamento”).

ANÁLISIS:

1. El inciso a.3) del artículo 37º de la LIR, según la modificación dispuesta por el artículo 22º de la Ley N.º 30056, vigente a partir del 1.1.2014⁽¹⁾, señala que a fin de establecer la renta neta de tercera categoría se deducirá de la renta bruta, los gastos en proyectos de investigación científica, tecnológica e innovación tecnológica, vinculados o no al giro de negocio de la empresa, siempre que los proyectos sean calificados como tales por las entidades públicas o privadas que, atendiendo a la naturaleza de la investigación, establezca el reglamento⁽²⁾.

¹ Cabe indicar que dicha norma estará vigente hasta el 31.12.2015, toda vez que a partir del 1.1.2016 entrará en vigencia la modificación al mencionado inciso a.3) introducida por la Única Disposición Complementaria Modificatoria de la Ley N.º 30309, publicada el 13.3.2015.

² Según el numeral 2 del inciso y) del artículo 21º del Reglamento, constituyen gastos de investigación científica, tecnológica o de innovación tecnológica, aquellos que se encuentren directamente asociados

Agrega que los gastos en proyectos de investigación científica, tecnológica e innovación tecnológica vinculados al giro del negocio de la empresa se deducirían a partir del ejercicio en que se efectúe dicha calificación.

Asimismo, establece que tratándose de los gastos en proyectos de investigación científica, tecnológica e innovación tecnológica no vinculados al giro del negocio de la empresa; si el contribuyente no obtiene la aludida calificación antes de la fecha de vencimiento para la presentación de la Declaración Jurada Anual del ejercicio en el que inició el proyecto de investigación científica, tecnológica e innovación tecnológica, solo podrá deducir el sesenta y cinco por ciento (65%) del total de los gastos devengados a partir del ejercicio en que se efectúe dicha calificación, siempre que la calificación le sea otorgada dentro de los seis (6) meses posteriores a la fecha de vencimiento de la referida Declaración Jurada Anual.

Añade que la investigación científica, tecnológica o de innovación tecnológica debe ser realizada por el contribuyente en forma directa o a través de centros de investigación científica, tecnológica o de innovación tecnológica:

- (i) En caso la investigación sea realizada directamente, el contribuyente debe contar con recursos humanos y materiales dedicados a la investigación que cumplan los requisitos mínimos que establezca el reglamento. Asimismo, deberá estar autorizado por alguna de las entidades que establezca el reglamento, el que además señalará el plazo de vigencia de dicha autorización.
- (ii) Los centros de investigación científica, tecnológica o de innovación tecnológica deben estar autorizados por alguna de las entidades que establezca el reglamento, el que señalará los requisitos mínimos para recibir la autorización, así como su plazo de vigencia.

Por su parte, el inciso y) del artículo 21° del Reglamento dispone que tratándose del inciso a.3) del artículo 37° de la L IR, se tendrá en cuenta, entre otros, lo siguiente:

- a) El proyecto de investigación será calificado como científico, tecnológico o de innovación tecnológica, por el CONCYTEC; siendo que dicha entidad deberá guardar la debida confidencialidad sobre el contenido del referido proyecto.
- b) CONCYTEC autorizará al contribuyente que realice directamente el proyecto de investigación científica, tecnológica o de innovación tecnológica cuando se cumpla lo que señala los literales a. y b. del numeral 3 de aquel inciso.
- c) Se considerará centro de investigación científica, tecnológica o de innovación tecnológica, a aquel que tenga como actividad principal la realización de labores de investigación científica, desarrollo tecnológico o

al desarrollo del proyecto, incluyendo la depreciación o amortización de los bienes afectados a dichas actividades; no formando parte de los citados gastos aquellos incurridos por conceptos de servicios de energía eléctrica, teléfono, agua e Internet.

de innovación tecnológica en una o más líneas de investigación; siendo que CONCYTEC lo autorizará como tal cuando se cumpla lo que señala los literales a. b. y c. del numeral 4 de aquel inciso.

2. Como se aprecia de las normas citadas, para la determinación de la renta imponible de tercera categoría, los gastos en proyectos de investigación científica, tecnológica e innovación tecnológica, vinculados o no al giro de negocio de la empresa, constituyen gasto deducible, siempre que se cumpla con los siguientes requisitos:

- a) Dichos proyectos deben estar calificados como tales por el CONCYTEC.
- b) Quienes realicen la investigación científica, tecnológica o de innovación tecnológica (que puede ser el contribuyente en forma directa o a través de centros de investigación científica, tecnológica o de innovación tecnológica) deben estar autorizados por CONCYTEC.

Tales gastos se deducirán a partir del ejercicio en que se efectúe la calificación de los proyectos a cuyo desarrollo se encuentren directamente asociados.

3. Ahora bien, la Primera DCT de la Ley N.º 30056 establece que los proyectos de investigación iniciados antes del 2014 y que no hayan culminado antes de la entrada en vigencia del inciso a.3) del artículo 37º de la LIR, modificado por aquella, esto es, antes del 1.1.2014, se sujetan, entre otras, a las siguientes reglas:

- (i) (...)

Si no cumplieron con lo dispuesto en la Cuarta DCT del Decreto Supremo N.º 258-2012-EF⁽³⁾, los gastos devengados hasta el 31.12.2013, no son deducibles; y los gastos devengados a partir del 2014 pueden ser deducidos a partir de dicho ejercicio, siempre que cumplan con los requisitos establecidos en el inciso a.3) del artículo 37º de la LIR, modificado por dicha ley.

- (ii) (...)

Si no cumplieron con obtener la calificación del proyecto de investigación y la autorización a que se refiere el citado inciso a.3) del artículo 37º de la LIR, antes del inicio de la investigación, los gastos devengados en el

³ La aludida Cuarta Disposición Complementaria Transitoria del Decreto Supremo N.º 258-2012-EF, publicado el 16.12.2012, disponía que los proyectos de investigación que hayan iniciado y no hayan culminado antes de la entrada en vigencia del entonces inciso a.3) del artículo 37º de la LIR, esto es, antes del 1.1.2013 [fecha en que entró en vigencia el artículo 5º del Decreto Legislativo N.º 1124, publicado el 23.7.2012, que incorporó el citado inciso a.3) al artículo 37º de la LIR], podrán cumplir con el requisito de la calificación previa exigido por esta ley, si dentro de los treinta (30) días posteriores a la referida entrada en vigencia cumplen con el trámite establecido para que la investigación sea calificada por CONCYTEC.

Agrega que, para tales efectos, se considerará que los gastos de investigación podrán ser deducidos conforme las reglas recogidas por el inciso a.3) del artículo 37º de la LIR, respecto de los gastos cuyo devengo ocurra a partir de la inscripción.

ejercicio 2013 no son deducibles; siendo que los gastos devengados a partir del 2014 pueden ser deducidos a partir de dicho ejercicio siempre que cumplan con los requisitos establecidos en la mencionada norma.

De la norma citada se tiene que tratándose de proyectos de investigación iniciados y que no hayan culminado antes del 2014, si no se cumplió con lo dispuesto en la Cuarta DCT del Decreto Supremo N.º 258-2012-EF ni tampoco con obtenerse, antes del inicio de la investigación, la calificación del proyecto de investigación y la autorización a que se refiere el inciso a.3) del artículo 37º de la LIR, según la modificación dispuesta por el artículo 22º de la Ley N.º 30056, en ningún caso los gastos devengados hasta el ejercicio 2013 son deducibles; siendo que aquellos devengados a partir del 2014, serán deducibles a partir de dicho ejercicio, siempre que se cumpla los requisitos de calificación y autorización establecidos en tal inciso.

Nótese que, tal como ya se ha señalado, conforme al aludido inciso, los gastos en cuestión se deducirán a partir del ejercicio en que se efectúe la calificación de los proyectos a cuyo desarrollo se encuentren directamente asociados.

4. En ese sentido, en relación con la Primera DCT de la Ley N.º 30056, tratándose de proyectos de investigación científica, tecnológica o innovación tecnológica vinculados al giro del negocio e iniciados y no culminados antes del 1.1.2014, y que no cumplieron con lo dispuesto por la Cuarta DCT del Decreto Supremo N.º 258-2012-EF o que no fueron calificados como tales en el marco de la norma vigente antes del inicio del proyecto, si en el año 2015 CONCYTEC aprueba la calificación de tales proyectos, a fin de determinar la renta neta de tercera categoría:
 - a) En el caso de gastos que se encuentren directamente asociados al desarrollo de tales proyectos, únicamente podrán deducirse aquellos devengados a partir del 1.1.2014, siempre que se haya cumplido, además, el requisito de autorización establecido en el inciso a.3) del artículo 37º de la LIR, según la modificación dispuesta por el artículo 22º de la Ley N.º 30056.
 - b) Tales gastos serán deducibles en el ejercicio 2015 en que CONCYTEC aprueba la calificación del proyecto como uno de investigación científica, tecnológica o innovación tecnológica, siempre que, además, se haya otorgado la autorización respectiva a quienes realicen dicho proyecto.

CONCLUSIONES:

En relación con la Primera DCT de la Ley N.º 30056, tratándose de proyectos de investigación científica, tecnológica o innovación tecnológica vinculados al giro del negocio e iniciados y no culminados antes del 2014, y que no cumplieron con lo dispuesto por la Cuarta DCT del Decreto Supremo N.º 258-2012-EF o que no fueron calificados como tales en el marco de la norma vigente antes del inicio del proyecto, si en el año 2015 CONCYTEC aprueba la calificación de tales proyectos, a fin de determinar la renta neta de tercera categoría:

1. En el caso de gastos que se encuentren directamente asociados al desarrollo de tales proyectos, únicamente podrán deducirse aquellos devengados a partir del 1.1.2014, siempre que se haya cumplido, además, el requisito de autorización establecido en el inciso a.3) del artículo 37° de la LIR, según la modificación dispuesta por el artículo 22° de la Ley N.° 30056.
2. Tales gastos serán deducibles en el ejercicio 2015 en que CONCYTEC aprueba la calificación del proyecto como uno de investigación científica, tecnológica o innovación tecnológica, siempre que, además, se haya otorgado la autorización respectiva a quienes realicen dicho proyecto.

Lima, 14 de Agosto de 2015.

Original firmado por

FELIPE EDUARDO IANNAcone SILVA

Intendente Nacional (e)

Intendencia Nacional Jurídica

**SUPERINTENDENCIA NACIONAL ADJUNTA DE
DESARROLLO ESTRATÉGICO**

rmh

CT0478-2015

CT0481-2015

Impuesto a la Renta: Deducción de gastos de investigación científica, tecnológica o innovación tecnológica.

INFORME N.° 132-2016-SUNAT/5D0000**MATERIA:**

Sobre el requisito establecido en el inciso d) del artículo 3° de la Ley N.° 30309, para el goce del beneficio de la deducción adicional por los gastos en proyectos de investigación científica, desarrollo tecnológico e innovación tecnológica, se consulta si se podrá efectuar la deducción del 175% o 150% (según corresponda) respecto de aquellos gastos que se hayan devengado en cada ejercicio en el que se desarrolle el citado proyecto, a pesar de no contar con el registro del resultado del proyecto ante el Instituto Nacional de Defensa de la Competencia y de la Protección de la Propiedad Intelectual (INDECOPi).

BASE LEGAL:

- Ley N.° 30309, publicada el 13.3.2015, Ley que promueve la investigación científica, desarrollo tecnológico e innovación tecnológica⁽¹⁾.

ANÁLISIS:

1. El artículo 1° de la Ley establece que los contribuyentes que efectúen gastos en proyectos de investigación científica, desarrollo tecnológico e innovación tecnológica (I+D+I), vinculados o no al giro de negocio de la empresa, que cumplan con los requisitos establecidos en el artículo 3° de la Ley, podrán acceder a las siguientes deducciones⁽²⁾:
 - 175% - Si el proyecto es realizado directamente por el contribuyente o mediante centros de investigación científica, de desarrollo tecnológico o de innovación tecnológica domiciliados en el país.
 - 150% - Si el proyecto es realizado mediante centros de investigación científica, de desarrollo tecnológico o de innovación tecnológica no domiciliados en el país.
2. El inciso d) del artículo 3° de la Ley dispone que para que el contribuyente tenga derecho a la deducción adicional de 75% o 50% a que hace referencia el artículo 1° de la Ley, debe cumplir con el siguiente requisito: que el resultado del proyecto de desarrollo tecnológico o innovación tecnológica debe ser registrado en el INDECOPi, de corresponder.

Sobre el particular, la Dirección General de Política de Ingresos Públicos del Ministerio de Economía y Finanzas⁽³⁾ ha señalado que *“la inscripción del resultado del proyecto de desarrollo tecnológico e innovación tecnológica establecida en el literal d) del artículo 3 de la Ley N° 30309 será exigible en tanto la legislación que regula los registros a cargo de INDECOPi obligue a dicha inscripción. En ese sentido, la obligatoriedad de dicho requisito está sujeto a lo que establezca la legislación del sector competente en materia de propiedad industrial.”*

¹ En adelante, la Ley.

² Con los límites a que alude el artículo 6° de la Ley.

³ Mediante Oficio N.° 089-2016-EF/61.01 de fecha 18.7.2016.

Agrega que conforme al Decreto Legislativo N.º 1033⁽⁴⁾, corresponde a la Dirección de Invenciones y Nuevas Tecnologías del INDECOPI proteger los derechos otorgados sobre patentes de invención, patentes de modelos de utilidad, diseños industriales, esquemas de trazado de circuitos integrados y certificados de obtentor de variedades vegetales, así como cualquier otro derecho que la legislación sujete a su protección.

3. Ahora bien, la Dirección de Invenciones y Nuevas Tecnologías del INDECOPI⁽⁵⁾ ha indicado que *“la presentación de un proyecto de desarrollo tecnológico o innovación tecnológica para su protección a través de alguna de las distintas modalidades de protección competencia de la Dirección de Invenciones y Nuevas Tecnologías depende de la voluntad de la persona que desarrolló el mencionado proyecto, a excepción que exista algún contrato o convenio suscrito por este para el desarrollo del proyecto que establezca dentro de sus condiciones dicha obligación”*.

De acuerdo a lo señalado por la autoridad competente en materia de derechos de propiedad industrial, se puede señalar que, a la fecha, las normas que regulan los registros a cargo del INDECOPI, respecto de estos derechos, no han establecido su obligatoriedad, quedando esa decisión, finalmente, en el ámbito de la voluntad del titular del derecho.

4. Así, en el supuesto de que el contribuyente haya cumplido todos los requisitos establecidos en las normas que regulan el beneficio bajo análisis, excepto el señalado en el inciso d) del artículo 3º de la Ley, procederá la deducción de 175% o 150%, según corresponda, de los gastos que efectúen los contribuyentes en proyectos de I+D+I, vinculados o no al giro de negocio de la empresa, mientras las normas que regulan los registros a cargo del INDECOPI, no establezcan la obligación de la inscripción de los derechos que se derivarían de los resultados de tales proyectos.

CONCLUSIÓN:

En el supuesto de que el contribuyente haya cumplido todos los requisitos establecidos en las normas que regulan el beneficio a que alude el artículo 3º de la Ley, excepto el señalado en el inciso d) de dicho artículo, procederá la deducción de 175% o 150%, según corresponda, de los gastos que efectúen los contribuyentes en proyectos de I+D+I, vinculados o no al giro de negocio de la empresa, mientras las normas que regulan los registros a cargo del INDECOPI, no establezcan la obligación de la inscripción de los derechos que se derivarían de los resultados de tales proyectos.

Lima, 01 AGO. 2016

ENRIQUE PINTADO ESPINOZA

Intendente Nacional

INTENDENCIA NACIONAL JURÍDICA

SUPERINTENDENCIA NACIONAL ADJUNTA DE

DESARROLLO ESTRATÉGICO

stt

CT0184-2016, CT0225-2016, CTO226-2016

Impuesto a la Renta - Deducción del Beneficio establecido en la Ley N.º 30309, relacionado a gastos en proyectos de Investigación Científica, Desarrollo Tecnológico e Innovación Tecnológica.

⁴ Que aprueba la ley de organización y funciones del INDECOPI, publicado el 25.6.2008.

⁵ Mediante Oficio N.º 167-2016/DIN-INDECOPI de fecha 13.7.2016.

INFORME N.º 008-2017-SUNAT/5D0000**MATERIA:**

En relación con el beneficio tributario aplicable a los gastos en proyectos de investigación científica, desarrollo tecnológico e innovación tecnológica (en adelante, "I+D+i") otorgado por la Ley N.º 30309, Ley que promueve la investigación científica, desarrollo tecnológico e innovación tecnológica, se formula las siguientes consultas:

1. Para determinar en el ejercicio de que se trate el monto de la deducción adicional del 50% o 75% a que hace referencia la Ley N.º 30309, tratándose de proyectos de I+D+i que implican la construcción de un activo fijo, ¿los gastos que integran su costo de construcción se entenderán producidos en el ejercicio en el que se incurren, desembolsen o se aplicarán las reglas de depreciación establecidas en la Ley del Impuesto a la Renta y su reglamento?
2. En caso la respuesta a la pregunta precedente sea que en el supuesto anterior debe aplicarse las reglas de depreciación establecidas en la Ley del Impuesto a la Renta y su reglamento:
 - a) ¿Se aplicarían aunque esta tenga lugar en un período posterior al de la calificación del proyecto de I+D+i?
 - b) ¿Cabría deducir vía depreciación las partidas asociadas al beneficio, inferiores al límite legal de 1,335 Unidades Impositivas Tributarias (UIT), aun después del año 2019?
3. ¿Puede un contribuyente deducir el saldo del beneficio de la deducción adicional (porción que excedió el límite anual de 1,335 UIT correspondiente al período en el cual se obtuvo la calificación del proyecto de I+D+i) de la renta de los periodos siguientes hasta agotarlo, o el beneficio corresponde a un límite anual y único correspondiente al ejercicio en que obtuvo la calificación de dicho proyecto?

BASE LEGAL:

- Ley N.º 30309, Ley que promueve la Investigación Científica, Desarrollo Tecnológico e Innovación Tecnológica, publicada el 13.3.2015.
- Reglamento de la Ley N.º 30309, aprobado por Decreto Supremo N.º 188-2015-EF, publicado el 12.7.2015.
- Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta, aprobado por el Decreto Supremo N.º 122-94-EF, publicado el 21.9.1994 y normas modificatorias (en adelante, Reglamento de la LIR).

ANÁLISIS:

1. En cuanto a la primera pregunta, el artículo 5º de la Ley N.º 30309 dispone que la deducción de los gastos en proyectos de I+D+i se efectuará a partir del ejercicio en el que se obtenga la calificación, conforme se vayan produciendo, de acuerdo a lo que se establezca en el reglamento.

El reglamento de dicha ley prevé, en su artículo 10°, que para la deducción de los gastos en proyectos de I+D+i se entenderá que los gastos se producen en el ejercicio en el que devenguen, salvo que formen parte del costo de un proyecto que implique el reconocimiento de un activo intangible en cuyo caso se entenderá que estos se producen en el ejercicio en el que se desembolsen; y que tratándose de activos fijos utilizados en los proyectos se aplicarán las reglas de depreciación establecidas en la LIR y su reglamento⁽¹⁾.

De las normas citadas fluye que la deducción de los gastos en proyectos de I+D+i se efectuará a partir del ejercicio en el que se obtenga la calificación, y en el ejercicio en el que se devenguen; salvo que:

- a) Formen parte del costo de un proyecto que implique el reconocimiento de un activo intangible, en cuyo caso se entenderá que estos gastos se producen en el ejercicio en el que se desembolsen.
- b) Se trate de activos fijos utilizados en los proyectos, en cuyo caso se aplicarán las reglas de depreciación establecidas en la LIR y su reglamento.

En ese sentido, en relación con el beneficio tributario aplicable a los gastos en proyectos de I+D+i otorgado por la Ley N.° 30309, para determinar en el ejercicio de que se trate el monto de la deducción adicional del 50% o 75% a que hace referencia la Ley N.° 30309⁽²⁾, tratándose de proyectos de I+D+i que implican la construcción de un activo fijo, los gastos que integran su costo de construcción se deducirán aplicándose las reglas de depreciación establecidas en la LIR y su reglamento.

2. Respecto de la consulta a que se refiere el literal a) del numeral 2 del rubro materia del presente informe, como ya se ha señalado, la deducción de los gastos en proyectos de I+D+i se efectuará a partir del ejercicio en el que se obtenga la calificación, conforme se vayan produciendo; y que tratándose de proyectos de I+D+i que implican la construcción de un activo fijo, se aplicarán las reglas de depreciación establecidas en la LIR y su reglamento.

Cabe indicar que el inciso c) del artículo 22° del Reglamento de la LIR prevé que las depreciaciones que resulten por aplicación de lo dispuesto en los

¹ El artículo 9° del reglamento de la Ley N.° 30309 establece que constituyen gastos de I+D+i los que se encuentren directamente asociados al desarrollo del proyecto, incluyendo la depreciación o amortización de los bienes afectados a dichas actividades.

² El artículo 1° de la Ley N.° 30309 dispone que los contribuyentes que efectúen gastos en proyectos de I+D+i, vinculados o no al giro de negocio de la empresa, que cumplan con los requisitos establecidos en el artículo 3° de dicha ley, podrán acceder a las siguientes deducciones:

175%: Si el proyecto es realizado directamente por el contribuyente o mediante centros de I+D+i domiciliados en el país.

150%: Si el proyecto es realizado mediante centros de I+D+i no domiciliados en el país.

El aludido artículo 3° de la referida ley contempla los requisitos que se debe cumplir para que el contribuyente tenga derecho a la deducción adicional de 75% o 50% a que hace referencia el artículo 1° citado en el párrafo precedente.

incisos anteriores de dicho artículo se computarán a partir del mes en que los bienes sean utilizados en la generación de rentas gravadas.

En ese sentido, en relación con el beneficio tributario aplicable a los gastos en proyectos de I+D+i otorgado por la Ley N.º 30309, tratándose de proyectos que implican la construcción de un activo fijo, los gastos que integran su costo de construcción se deducirán mediante las depreciaciones correspondientes; siendo que los gastos por depreciación de ejercicios posteriores al de la obtención de la calificación del proyecto I+D+i deben imputarse a los ejercicios a los que corresponde dicha depreciación.

3. En relación con la consulta a que se refiere el literal b) del numeral 2 del rubro materia del presente informe, esta Administración Tributaria ya ha señalado⁽³⁾ que los contribuyentes que se han acogido al beneficio de deducción adicional del 75% o 50% (según corresponda), que otorga la Ley N.º 30309, no podrán seguir depreciando los bienes del activo fijo que se encuentren directamente asociados al desarrollo de proyectos de I+D+i aplicando tal beneficio⁽⁴⁾, después del término de la vigencia de dicha ley (31.12.2019).

En ese sentido, en relación con el beneficio tributario aplicable a los gastos en proyectos de I+D+i otorgado por la Ley N.º 30309, tratándose de proyectos que implican la construcción de un activo fijo, no es posible deducir vía depreciación las partidas asociadas al beneficio, inferiores al límite legal de 1,335 UIT después del año 2019.

4. En cuanto a la última consulta, el artículo 6º de la Ley N.º 30309 señala que la deducción adicional del 75% y 50% no podrá exceder en cada caso del límite anual de 1335 UIT; y que, adicionalmente, mediante decreto supremo refrendado por el ministro de Economía y Finanzas se establecerá anualmente el monto máximo total que las empresas que se acojan a este beneficio podrán deducir en conjunto en cada ejercicio, en función al tamaño de empresa⁽⁵⁾.

De la norma citada se tiene que el límite de 1335 de UIT en cuestión:

- a) Es un límite anual, referido al ejercicio por el que se va a aplicar la deducción adicional en cuestión.
- b) Se aplica únicamente al beneficio de la deducción adicional del 75% y 50%, según corresponda; y no a la deducción del importe del gasto en que efectivamente se ha incurrido.
- c) No se ha establecido la posibilidad de que en caso la deducción adicional exceda en un ejercicio el mencionado límite, dicho exceso se pueda sumar a la deducción de los ejercicios siguientes hasta agotarlo; ni siquiera para el caso de la deducción de gastos incurridos antes de la

³ En el Informe N.º 170-2016-SUNAT/5D0000, disponible en el Portal SUNAT (<http://www.sunat.gob.pe/legislacion/oficios/2016/informe-oficios/i170-2016.pdf>).

⁴ Esto es, calculando la depreciación sobre el costo de adquisición, producción o construcción, o el valor de ingreso al patrimonio de los bienes del activo fijo, más el 75% o 50% de su valor, según corresponda.

⁵ Para el ejercicio 2016, de acuerdo con lo establecido en el Decreto Supremo N.º 326-2015-EF, el monto máximo asciende a S/ 57'500,000.00.

calificación del proyecto de I+D+i, y que se deducirán en el ejercicio en que se obtenga la referida calificación.

En ese sentido, no es posible que un contribuyente deduzca el saldo del beneficio de la deducción adicional (porción que excedió el límite anual de 1,335 UIT correspondiente al período en el cual se obtuvo la calificación del proyecto de I+D+i) de la renta de los periodos siguientes hasta agotarlo.

CONCLUSIONES:

En relación con el beneficio tributario aplicable a los gastos en proyectos de I+D+i otorgado por la Ley N.º 30309:

1. Para determinar en el ejercicio de que se trate el monto de la deducción adicional del 50% o 75% a que hace referencia dicha ley, tratándose de proyectos de I+D+i que implican la construcción de un activo fijo, los gastos que integran su costo de construcción se deducirán aplicándose las reglas de depreciación establecidas en la LIR y su reglamento.
2. En el supuesto a que se refiere el numeral anterior:
 - a) Los gastos por depreciación de ejercicios posteriores al de la obtención de la calificación del proyecto I+D+i, deben imputarse a los ejercicios a los que corresponde dicha depreciación.
 - b) No es posible deducir vía depreciación las partidas asociadas al beneficio, inferiores al límite legal de 1,335 UIT después del año 2019.
3. No es posible que un contribuyente deduzca el saldo del beneficio de la deducción adicional (porción que excedió el límite anual de 1,335 UIT correspondiente al período en el cual se obtuvo la calificación del proyecto de I+D+i) de la renta de los periodos siguientes hasta agotarlo.

Lima, 26 ENE 2017

Original firmado por:

FELIPE EDUARDO IANNAZONE SILVA
Intendente Nacional (e)
Intendencia Nacional Jurídica
SUPERINTENDENCIA NACIONAL ADJUNTA DE
DESARROLLO ESTRATÉGICO

azm

CT035-2017

IMPUESTO A LA RENTA: Deducción del beneficio establecido en la Ley N.º 30309, relacionado a gastos en proyectos de I+D+i.

INFORME N.º 020-2017-SUNAT/5D0000**MATERIA:**

En relación con la Ley N.º 30309, Ley que promueve la investigación científica, desarrollo tecnológico e innovación tecnológica (en adelante, I+D+i), se formula las siguientes consultas:

1. En el caso de que las empresas reciban el financiamiento parcial de los proyectos de I+D+i por parte de entidades estatales o terceros, ¿dicho aporte parcial debe ser considerado como ingreso para efectos del impuesto a la renta?
2. En el supuesto de que como parte del proyecto se realicen gastos y también se adquieran o construyan activos:
 - a) ¿Cuál sería el tratamiento tributario de dichos activos?
 - b) ¿Cuál sería el tratamiento tributario de tales activos en el supuesto de que se adquieran o construyan con el financiamiento parcial de entidades estatales o terceros?

BASE LEGAL:

- Ley N.º 30309, Ley que promueve la investigación científica, desarrollo tecnológico e innovación tecnológica, publicada el 13.3.2015.
- Reglamento de la Ley N.º 30309, Decreto Supremo N.º 188-2015-EF, publicado el 12.7.2015.
- Texto Único Ordenado de la Ley del Impuesto a la Renta, aprobado por el Decreto Supremo N.º 179-2004-EF, publicado el 8.12.2004 y normas modificatorias (en adelante, la LIR).
- Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta, aprobado por el Decreto Supremo N.º 122-94-EF, publicado el 21.9.1994 y normas modificatorias (en adelante, el Reglamento de la LIR).

ANÁLISIS:

1. Respecto a la primera consulta, debe tenerse en cuenta que, de acuerdo con el artículo 1º de la LIR, el impuesto a la renta grava:
 - a) Las rentas que provengan del capital, del trabajo y de la aplicación conjunta de ambos factores, entendiéndose como tales aquellas que provengan de una fuente durable y susceptible de generar ingresos periódicos.
 - b) Las ganancias de capital⁽¹⁾.
 - c) Otros ingresos que provengan de terceros, establecidos por dicha ley⁽²⁾.

¹ El artículo 2º de la LIR indica que, para efectos de dicha ley, constituye ganancia de capital cualquier ingreso que provenga de la enajenación de bienes de capital; entendiéndose por estos a los bienes que no están destinados a ser comercializados en el ámbito de un giro de negocio o empresa.

² El penúltimo párrafo del artículo 3º de la LIR establece que constituye renta gravada de las empresas cualquier ganancia o ingreso derivado de operaciones con terceros, así como el resultado por exposición a la inflación determinado conforme a la legislación vigente. Según el inciso g) del artículo 1º del Reglamento de la LIR, dicha ganancia o ingreso se refiere a la obtenida en el devenir de la actividad de la

- d) Las rentas imputadas, incluyendo las de goce o disfrute, establecidas por la referida ley.

En ese sentido, a efectos de determinar si el financiamiento parcial que recibe un contribuyente en un proyecto de I+D+i por parte de entidades estatales o terceros constituye renta afecta para aquel, será necesario verificar si tales ingresos se encuentran comprendidos en alguno de los referidos supuestos, lo cual deberá verificarse en cada caso en concreto, atendiendo a la naturaleza de la operación en la que se realiza la transferencia de recursos.

Así pues, si el financiamiento parcial que recibe la empresa correspondiera a una transferencia a título gratuito, en la que las partes intervinientes participan en igualdad de condiciones y consienten el nacimiento de obligaciones, dicho importe se encontrará afecto al impuesto a la renta para la empresa.

Por otro lado, de tratarse de un financiamiento proveniente de recursos otorgados por una entidad estatal, cuya transferencia haya sido establecida normativamente, y que no constituya retribución por alguna prestación a cargo de la empresa, dichos ingresos no calificarían como renta gravada para la empresa, en tanto no provendrían de la explotación de una fuente, ni de operaciones con terceros, ni constituirían ganancias de capital ni rentas imputadas.

En consecuencia, en el caso de que las empresas reciban financiamiento parcial en los proyectos I+D+i por parte de entidades estatales o terceros, dicho aporte será considerado como ingreso afecto al impuesto a la renta para aquellas, siempre que se encuentre comprendido en alguno de los supuestos previstos en el artículo 1° de la LIR, lo cual deberá determinarse en cada caso en concreto.

2. Respecto de la consulta a que se refiere el literal a) del numeral 2 del rubro materia del presente informe, el artículo 1° de la Ley N.° 30309 señala que los contribuyentes que efectúen gastos en proyectos de I+D+i, vinculados o no al giro de negocio de la empresa, que cumplan con los requisitos establecidos en el artículo 3° de dicha ley⁽³⁾, podrán acceder a las siguientes deducciones⁽⁴⁾:
- (i) 175%, si el proyecto es realizado directamente por el contribuyente o mediante centros de I+D+i domiciliados en el país.

empresa en sus relaciones con otros particulares, en las que los intervinientes participan en igualdad de condiciones y consienten el nacimiento de obligaciones; en consecuencia, constituye ganancia o ingreso para una empresa, la proveniente de actividades accidentales, los ingresos eventuales y la proveniente de transferencia a título gratuito que realice un particular a su favor.

³ El artículo 3° de la Ley N.° 30309 establece los siguientes requisitos para tener derecho a la deducción adicional del 75% o 50%:

- a) Los proyectos de I+D+i deben ser calificados como tales por las entidades públicas o privadas que, atendiendo a la naturaleza del proyecto, establezca el reglamento.
- b) El proyecto debe ser realizado directamente por el contribuyente o mediante centros de I+D+i. En ambos casos deben estar autorizados para realizar los proyectos por alguna de las entidades que establezca el reglamento.
- c) Los contribuyentes deberán llevar cuentas de control por cada proyecto, las que deberán estar debidamente sustentadas.
- d) El resultado del proyecto de desarrollo tecnológico o innovación tecnológica debe ser registrado en el Instituto Nacional de Defensa de la Competencia y de la Protección de la Propiedad Intelectual (Indecopi), de corresponder.

⁴ En tanto no excedan los límites previstos en el artículo 6° de dicha ley.

- (ii) 150%, si el proyecto es realizado mediante centros de I+D+i no domiciliados en el país.

Asimismo, el segundo párrafo del artículo 5° de la citada ley indica que en ningún caso podrán deducirse los desembolsos que formen parte del valor de intangibles de duración ilimitada.

Por su parte, el artículo 9° del Reglamento de la Ley N.° 30309 establece que constituyen gastos de I+D+i aquellos que se encuentren directamente asociados al desarrollo del proyecto, incluyendo la depreciación o amortización de los bienes afectados a dichas actividades. Agrega el artículo 10° de este reglamento que tratándose de activos fijos utilizados en los proyectos se aplicarán las reglas de depreciación establecidas en la LIR y su Reglamento.

En relación con las normas citadas, entre otras, esta Administración Tributaria ha señalado que:

- a) La deducción de los gastos en proyectos de I+D+i se efectuará a partir del ejercicio en el que se obtenga la calificación, y en el ejercicio en el que se devenguen; salvo que:
 - (i) Formen parte del costo de un proyecto que implique el reconocimiento de un activo intangible, en cuyo caso se entenderá que estos gastos se producen en el ejercicio en el que se desembolsen.
 - (ii) Se trate de activos fijos utilizados en los proyectos, en cuyo caso se aplicarán las reglas de depreciación establecidas en la LIR y su reglamento⁽⁵⁾.
- b) Si un contribuyente desarrolla un proyecto de I+D+i, para lo cual ha adquirido un activo intangible de duración limitada que es afectado a las actividades de I+D+i:
 - (i) No debe amortizar conforme a lo dispuesto por el inciso g) del artículo 44° de la LIR los gastos de I+D+i relacionados con dicho activo, que no constituyen el precio pagado por su adquisición.
 - (ii) Goza de la deducción adicional a que se refiere la Ley N.° 30309, siempre que se cumpla con los requisitos establecidos en el artículo 3° de esta ley; siendo que la deducción en cuestión y la del importe desembolsado por la adquisición del activo intangible está sujeta a los requisitos previstos en el inciso g) del artículo 44° de la LIR.
 - (iii) Los importes pagados por la adquisición del citado intangible y el importe de la deducción adicional que corresponda, según la Ley N.° 30309, deben ser amortizados en proporción a los importes que se vayan desembolsando en cada ejercicio durante el desarrollo del proyecto, no requiriéndose para efectos de tal amortización que se haya efectuado el desembolso por el precio íntegro de dicho intangible.

Los contribuyentes que se han acogido al beneficio de deducción adicional del 75% o 50% (según corresponda), que otorga la Ley N.° 30309, no

⁵ Informe N.° 008-2017-SUNAT/5D0000, disponible en el Portal SUNAT (<http://www.sunat.gob.pe>).

podrán seguir depreciando los bienes del activo fijo que se encuentren directamente asociados al desarrollo de proyectos de I+D+i aplicando tal beneficio⁶), después del término de la vigencia de dicha ley (31.12.2019)⁷).

Considerando lo antes señalado, se puede afirmar que los activos que se adquieran o construyan como parte de proyectos de I+D+i, afectados directamente al desarrollo de tales proyectos, podrán ser depreciados o amortizados (según se trate de activos fijos o activos intangibles), correspondiéndoles la deducción adicional del 75% o 50% que otorga la Ley N.º 30309 (según corresponda) en tanto el contribuyente cumpla con los requisitos establecidos en el artículo 3º de dicha ley, no siendo deducibles los gastos que formen parte del valor de intangibles de duración ilimitada.

3. En relación con la consulta a que se refiere el literal b) del numeral 2 del rubro materia del presente informe, cabe indicar que el hecho que la adquisición o construcción de los activos aludidos en el párrafo precedente haya sido cancelada con recursos provenientes de financiamiento parcial de entidades estatales o terceros, es irrelevante a los efectos de la aplicación del tratamiento tributario señalado en dicho párrafo.

Consecuentemente, los activos cuya adquisición o construcción como parte de proyectos de I+D+i se efectúa con financiamiento parcial otorgado por entidades estatales o terceros, y que son afectados directamente al desarrollo de tales proyectos, podrán ser depreciados o amortizados (según se trate de activos fijos o activos intangibles), correspondiéndoles la deducción adicional del 75% o 50% que otorga la Ley N.º 30309 (según corresponda) en tanto el contribuyente cumpla con los requisitos establecidos en el artículo 3º de dicha ley, no siendo deducibles los gastos que formen parte del valor de intangibles de duración ilimitada.

CONCLUSIONES:

En relación con la Ley N.º 30309:

1. En el caso de que las empresas reciban financiamiento parcial en los proyectos I+D+i por parte de entidades estatales o terceros, dicho aporte será considerado como ingreso afecto al impuesto a la renta para aquellas, siempre que se encuentre comprendido en alguno de los supuestos previstos en el artículo 1º de la LIR, lo cual deberá determinarse en cada caso en concreto.
2. Los activos que se adquieran o construyan como parte de proyectos de I+D+i, afectados directamente al desarrollo de tales proyectos, podrán ser depreciados o amortizados (según se trate de activos fijos o activos intangibles), correspondiéndoles la deducción adicional del 75% o 50% que otorga la Ley N.º 30309 (según corresponda) en tanto el contribuyente cumpla con los requisitos establecidos en el artículo 3º de dicha ley, no siendo deducibles los gastos que formen parte del valor de intangibles de duración ilimitada.

⁶ Esto es, calculando la depreciación sobre el costo de adquisición, producción o construcción, o el valor de ingreso al patrimonio de los bienes del activo fijo, más el 75% o 50% de su valor, según corresponda.

⁷ Informe N.º 170-2016-SUNAT/5D000, disponible en el Portal SUNAT.

3. El tratamiento tributario a que se alude en el numeral precedente resulta de aplicación incluso en el supuesto de que las empresas reciban financiamiento parcial en los proyectos de I+D+i por parte de entidades estatales o terceros, y que dicho financiamiento se destine a la adquisición o construcción de activos afectados a tales actividades.

Lima, 21 FEB. 2017

Original firmado por:

FELIPE EDUARDO IANNAZONE SILVA
Intendente Nacional (e)
Intendencia Nacional Jurídica
SUPERINTENDENCIA NACIONAL ADJUNTA DE
DESARROLLO ESTRATÉGICO

edh

CT038-2017/CT039-2017/CT040-2017

IMPUESTO A LA RENTA – Ley N.º 30309, Ley que promueve la investigación científica, desarrollo tecnológico e innovación tecnológica.

ANEXO B – HISTÓRICO DE EMPRESAS ACOGIDAS A BENEFICIO TRIBUTARIO DE LEY 20241 – CHILE

NÓMINA DE SOLICITANTES QUE SE HAN ACOGIDO AL BENEFICIO TRIBUTARIO DE LA LEY 20.241

Art. 46 del Reglamento, Individualizados por mes a Septiembre 2015

Montos expresados en pesos, a valores históricos

Certificación		Cód Proyecto	Contrato/ Proyecto	Contribuyente	¿Aviso Intención?	Monto Certificado	Crédito Tributario (35%)
Año	Mes						
2012	nov	PI-132	Proyecto	Carlos cramer productos aromaticos S.A.C.I.	NO	1.752.709.866	613.448.453
2012	nov	PI-152	Proyecto	Procesos naturales vilkun S.A.	NO	193.085.386	67.579.885
2012	nov	PI-153	Proyecto	Salmones antartica S.A.	NO	37.996.126	13.298.644
2012	dic	PI-154	Proyecto	Penetron chile limitada	NO	41.363.082	14.477.079
2012	dic	PI-154	Proyecto	CEMENTOS BIO BIO S.A.	NO	4.131.566	1.446.048
2012	dic	CI-212	Contrato	Biomar chile S.A.	NO	35.482.897	12.419.014
2012	dic	CI-221	Contrato	Functional products trading S.A.	NO	18.597.440	6.509.104
2012	dic	CI-226	Contrato	Bosques arauco S.A.	NO	126.976.604	44.441.811
2012	dic	PI-150	Proyecto	Skysal S.A.	NO	136.795.990	47.878.597
2012	dic	PI-189	Proyecto	Laboratorios andromaco S.A.	NO	45.000.000	15.750.000
2012	dic	PI-190	Proyecto	Trio S.A.	SI	135.072.302	47.275.306
2012	dic	PI-213	Proyecto	Laboratorios andromaco S.A.	NO	37.000.000	12.950.000
2012	dic	PI-216	Proyecto	Celulosa arauco y constitucion S.A.	NO	88.530.000	30.985.500
2012	dic	PI-227	Proyecto	Fav S.A.	SI	345.721.424	121.002.498
2012	dic	PI-232	Proyecto	Soc de servicios geotecnia ambiental y compania limitada	SI	48.080.007	16.828.002
2012	dic	PI-237	Proyecto	Cultivos hidrobiologicos y biotecnologia aguamarina S.A.	NO	223.543.627	78.240.269
2012	dic	PI-240	Proyecto	Hortifrut chile S.A.	SI	1.474.668.242	516.133.885
Total 2012						4.744.754.559	1.660.664.096
2013	feb	PI-233	Proyecto	Fav S.A.	SI	49.877.808	17.457.233
2013	mar	PI-217	Proyecto	Acciona infraestructuras sa agencia chile	NO	30.800.000	10.780.000
2013	mar	PI-217	Proyecto	ACCIONA CONCESIONES CHILE S.A.	NO	31.872.960	11.155.536
2013	mar	CI-151	Contrato	Salmonoil S.A.	NO	4.337.978	1.518.292
2013	mar	CI-225	Contrato	Iansagro S.A.	NO	10.000.000	3.500.000
2013	mar	PI-268	Proyecto	PRODUCTORA Y COMERC DE INSUMOS ORGANICOS BIO INSUMOS NATIVA SpA	NO	19.022.690	6.657.942
2013	mar	PI-269	Proyecto	PRODUCTORA Y COMERC DE INSUMOS ORGANICOS BIO INSUMOS NATIVA SpA	NO	17.605.232	6.161.831
2013	mar	PI-274	Proyecto	Laboratorios andromaco S.A.	NO	106.610.000	37.313.500
2013	abr	CI-264	Contrato	Nutreco chile S.A.	NO	28.343.642	9.920.275
2013	abr	PI-265	Proyecto	Asemafor	SI	20.385.263	7.134.842
2013	abr	PI-270	Proyecto	Fitopatologia y genetica vegetal limitada	NO	16.207.349	5.672.572
2013	may	PI-286	Proyecto	Comercializadora san luis limitada	SI	88.529.553	30.985.344
2013	may	PI-294	Proyecto	Functional products trading S.A.	NO	12.540.004	4.389.001
2013	may	PI-299	Proyecto	POWER TRAIN TECHNOLOGIES CHILE S A	NO	26.083.593	9.129.258
2013	may	PI-306	Proyecto	SIRVE S.A.	SI	187.908.617	65.768.016
2013	may	PI-326	Proyecto	Viña Santa Rita	NO	99.893.274	34.962.646
2013	jun	PI-261	Proyecto	Ultramar agencia maritima limitada	NO	34.827.985	12.189.795
2013	jun	PI-305	Proyecto	SIRVE S.A.	SI	31.986.330	11.195.216
2013	jul	PI-267	Proyecto	Servicios informaticos movix chile limitada	SI	422.325.056	147.813.770
2013	jul	PI-310	Proyecto	Shaw almex chile S.A.	NO	93.787.172	32.825.510
2013	jul	PI-321	Proyecto	Gestion de exportaciones fruticolas S.A.	SI	527.115.609	184.490.463
2013	jul	PI-327	Proyecto	Industria nacional de piezas y partes metalurgicas S.A.	SI	178.788.728	62.576.055
2013	jul	PI-348	Proyecto	Eman S.A.	NO	32.200.456	11.270.160
2013	jul	PI-350	Proyecto	Maestranza diesel S.A.	NO	70.538.360	24.688.426
2013	jul	PI-356	Proyecto	Laboratorios andromaco S.A.	NO	247.553.542	86.643.740

2013	ago	CI-367	Contrato	Ñuble Car Ltda.	SI	331.101.490	115.885.522
2013	ago	PI-407	Proyecto	Smc Pneumatics Chile S A	SI	89.515.639	31.330.474
2013	ago	PI-409	Proyecto	Ewos Chile Alimentos Limitada	SI	134.827.955	47.189.784
2013	ago	PI-435	Proyecto	Ewos Chile Alimentos Limitada	SI	40.242.827	14.084.989
2013	oct	PI-402	Proyecto	Knop Laboratorios S.A.	SI	104.224.125	36.478.444
2013	oct	PI-403	Proyecto	Knop Laboratorios S.A.	SI	70.625.812	24.719.034
2013	oct	PI-404	Proyecto	Nutrapharm S.A.	SI	51.121.572	17.892.550
2013	oct	PI-408	Proyecto	Andes Airport Services S.A.	NO	40.637.300	14.223.055
2013	oct	PI-441	Proyecto	Metric Arts Spa	NO	38.115.000	13.340.250
2013	oct	PI-442	Proyecto	Tecnologias Avanzadas De Informacion	SI	642.282.678	224.798.937
2013	oct	PI-508	Proyecto	Indura S.A.	SI	28.060.230	9.821.081
2013	nov	PI-530	Proyecto	Crystal Lagoons	SI	173.576.012	60.751.604
2013	nov	PI-530	Proyecto	Inmobiliaria El Plomo Ltda.	SI	266.755.891	93.364.562
2013	nov	CI-483	Contrato	Nutreco chile S.A.	NO	52.784.862	18.474.702
2013	nov	PI-500	Proyecto	PRODUCTORA Y COMERC DE INSUMOS ORGANICOS BIO INSUMOS NATIVA SpA	NO	12.168.924	4.259.123
2013	nov	PI-504	Proyecto	Indura S.A.	SI	37.417.915	13.096.270
2013	dic	PI-533	Proyecto	MICROSYSTEM S.A	SI	67.000.000	23.450.000
2013	dic	PI-533	Proyecto	Aserraderos Arauco S.A.	SI	82.165.351	28.757.873
2013	dic	PI-458	Proyecto	Celulosa arauco y constitucion S.A.	SI	4.116.229.392	1.440.680.287
2013	dic	PI-475	Proyecto	SIRVE S.A.	SI	87.438.307	30.603.407
2013	dic	PI-521	Proyecto	Bbva	SI	556.212.364	194.674.327
2013	dic	PI-525	Proyecto	Ewos Chile Alimentos Limitada	SI	108.254.098	37.888.934
2013	dic	PI-526	Proyecto	Iansagro S.A.	SI	1.114.664.870	390.132.705
2013	dic	PI-527	Proyecto	Erik von baer von lochow (Semillas Baer)	SI	64.816.726	22.685.854
2013	dic	PI-537	Proyecto	Indura S.A.	SI	491.264.497	171.942.574
2013	dic	PI-538	Proyecto	Cgm Nuclear	SI	308.142.193	107.849.768
2013	dic	PI-548	Proyecto	Trabajando Com Chile S A	SI	42.986.032	15.045.111
2013	dic	PI-552	Proyecto	Ewos Chile Alimentos Limitada	SI	146.023.896	51.108.364
2013	dic	PI-557	Proyecto	Orand	SI	114.793.684	40.177.789
2013	dic	PI-558	Proyecto	JRI Ingeniería S.A.	SI	557.980.048	195.293.017
2013	dic	PI-559	Proyecto	VINOTEC CHILE S A	SI	50.873.352	17.805.673
2013	dic	PI-561	Proyecto	Enaex Servicios S.A.	SI	280.354.202	98.123.971
2013	dic	PI-565	Proyecto	Enaex Servicios S.A.	NO	64.558.428	22.595.450
2013	dic	PI-566	Proyecto	Enaex S.A.	SI	2.786.266.794	975.193.378
2013	dic	PI-567	Proyecto	3M CHILE S.A.	SI	588.225.675	205.878.986
2013	dic	PI-599	Proyecto	Concha Y Toro	SI	2.377.332.184	832.066.264
Total 2013						18.508.181.526	6.477.863.534
2014	feb	PI-470	Proyecto	Cauchovals	SI	65.668.046	22.983.816
2014	feb	PI-509	Proyecto	Indura S.A.	SI	185.481.332	64.918.466
2014	feb	PI-511	Proyecto	Tonelería Francesa De Chile Ltda.	SI	34.340.000	12.019.000
2014	feb	PI-649	Proyecto	Grupobios S.A.	SI	515.862.884	180.552.009
2014	mar	PI-463	Proyecto	Revesol	SI	237.720.688	83.202.241
2014	mar	PI-532	Proyecto	Agricola San Jose De Peralillo S A	SI	148.922.974	52.123.041
2014	mar	PI-562	Proyecto	Enaex Servicios S.A.	SI	269.509.575	94.328.351
2014	mar	PI-607	Proyecto	Montes S.A.	SI	184.294.583	64.503.104
2014	mar	PI-639	Proyecto	Molibdenos Y Metales S.A.	NO	398.070.510	139.324.679
2014	abr	PI-547	Proyecto	Quimica Industrial Spes S.A.	SI	991.454.706	347.009.147
2014	abr	PI-666	Proyecto	Inversiones y Servicios Skat Limitada	SI	112.758.111	39.465.339
2014	may	PI-580	Proyecto	Golden Omega S.A.	SI	680.856.433	238.299.752
2014	may	PI-580	Proyecto	ORIZON S A	SI	20.767.770	7.268.720

2014	may	PI-674	Proyecto	Calder Solar Limitada.	SI	43.996.035	15.398.612
2014	may	PI-674	Proyecto	SOCIEDAD DE INSTALACIONES TERMICAS LTDA.	SI	111.215.670	38.925.485
2014	may	CI-609	Contrato	Desert King Chile	NO	19.332.779	6.766.473
2014	may	CI-685	Contrato	Biomar chile S.A.	SI	34.993.708	12.247.798
2014	may	CI-698	Contrato	Forestal Celco S.A.	NO	314.580.724	110.103.253
2014	may	PI-524	Proyecto	Fosfoquim S.A.	SI	259.148.945	90.702.131
2014	may	PI-554	Proyecto	Granotec	SI	278.168.233	97.358.882
2014	may	PI-569	Proyecto	Quimetal Industrial S.A.	SI	66.000.000	23.100.000
2014	may	PI-583	Proyecto	Ivd Spa	SI	65.929.754	23.075.414
2014	may	PI-608	Proyecto	Tecnologia Integral S.A	SI	29.342.490	10.269.872
2014	may	PI-641	Proyecto	Molibdenos Y Metales S.A.	SI	79.880.638	27.958.223
2014	may	PI-643	Proyecto	Tecnología Transporte De Minerales	SI	386.611.291	135.313.952
2014	may	PI-718	Proyecto	Veterquimica S. A.	SI	150.824.298	52.788.504
2014	jul	PI-606	Proyecto	Alto S A	SI	156.514.208	54.779.973
2014	jul	PI-655	Proyecto	Fav S.A.	SI	316.640.979	110.824.343
2014	jul	PI-658	Proyecto	Constructora Ecora Sociedad Anonima	SI	422.308.560	147.807.996
2014	jul	PI-679	Proyecto	Vina Francisco De Aguirre S A	SI	699.513.717	244.829.801
2014	jul	PI-688	Proyecto	Distribuidora Cummins Chile S A	SI	127.285.898	44.550.064
2014	jul	PI-704	Proyecto	Asesorias Y Servicios Innovaxxon Spa.	SI	166.640.296	58.324.104
2014	jul	PI-739	Proyecto	Biomar chile S.A.	SI	64.119.896	22.441.964
2014	jul	PI-740	Proyecto	Coexpan-Chile S.A.	SI	397.388.765	139.086.068
2014	ago	PI-731	Proyecto	CENTRO MARIO MOLINA CHILE	SI	32.070.697	11.224.744
2014	ago	PI-731	Proyecto	CHILECTRA S.A.	SI	60.247.753	21.086.714
2014	ago	PI-693	Proyecto	Tekemi S.A.	SI	60.786.500	21.275.275
2014	ago	PI-717	Proyecto	Komatsu Chile S A	SI	72.562.793	25.396.978
2014	sep	PI-734	Proyecto	Komatsu Chile S A	SI	21.792.909	7.627.518
2014	sep	PI-735	Proyecto	Clinica Las Condes Sa	SI	792.444.900	277.355.715
2014	sep	PI-736	Proyecto	Veterquimica S. A.	NO	535.129.150	187.295.203
2014	sep	PI-770	Proyecto	SOC PUNTA DEL COBRE S A	NO	866.728.360	303.354.926
2014	sep	PI-774	Proyecto	REPARACION Y MANTENCION EN TERRENO	SI	178.320.533	62.412.187
2014	sep	PI-804	Proyecto	COEMBAL CHILE S.A.	NO	333.460.448	116.711.157
2014	sep	PI-816	Proyecto	VINOTEC CHILE S A	SI	81.107.179	28.387.513
2014	sep	PI-847	Proyecto	Sagu Ltda	NO	39.674.425	13.886.049
2014	oct	CI-653	Contrato	Nutreco chile S.A.	NO	51.393.477	17.987.717
2014	oct	PI-675	Proyecto	E.CI S.A.	SI	1.426.060.740	499.121.259
2014	oct	PI-843	Proyecto	Exe Ingeniería & Software Ltda.	SI	117.754.502	41.214.076
2014	oct	PI-867	Proyecto	ELEC-Chile	SI	195.182.558	68.313.895
2014	nov	PI-883	Proyecto	MARTINEZ & VALDIVIESO S.A.	NO	35.193.967	12.317.888
2014	nov	PI-883	Proyecto	Biocea	NO	46.415.478	16.245.417
2014	nov	CI-820	Contrato	AGUAS CLARAS S A	NO	75.193.464	26.317.712
2014	nov	CI-827	Contrato	AGUAS CLARAS S A	NO	244.959.939	85.735.979
2014	nov	CI-954	Contrato	MODULAR MINING SYSTEMS INC Y CIA LTDA	NO	18.000.000	6.300.000
2014	nov	PI-709	Proyecto	Tersainoox S.A.	SI	263.725.556	92.303.945
2014	nov	PI-840	Proyecto	SISDEF LTDA.	SI	58.551.339	20.492.969
2014	nov	PI-841	Proyecto	Centro de Investigación JRI S.A.	SI	243.221.612	85.127.564
2014	nov	PI-861	Proyecto	NORACID S.A.	SI	546.186.291	191.165.202
2014	nov	PI-924	Proyecto	BESTPHARMA S.A	SI	48.044.660	16.815.631
2014	dic	PI-898	Proyecto	SOCIEDAD MINERA LAGUNAS BRAVAS LIMITADA	SI	60.428.109	21.149.838
2014	dic	PI-898	Proyecto	PROTER LTDA.	SI	191.945.533	67.180.937
2014	dic	CI-828	Contrato	Sopraval S A	NO	54.177.520	18.962.132

2014	dic	CI-936	Contrato	AGROMILLORA SUR, S.A.	SI	9.632.000	3.371.200
2014	dic	CI-964	Contrato	SIMA S.A.	SI	44.474.122	15.565.943
2014	dic	CI-995	Contrato	COMERCIAL GREENVIC S A	SI	38.918.446	13.621.456
2014	dic	PI-1000	Proyecto	Ewos Chile Alimentos Limitada	SI	56.342.188	19.719.766
2014	dic	PI-1001	Proyecto	ORICA CHILE S.A	SI	912.493.074	319.372.576
2014	dic	PI-1007	Proyecto	3M CHILE S.A.	SI	845.579.268	295.952.744
2014	dic	PI-1013	Proyecto	AXYS S A	SI	98.114.616	34.340.116
2014	dic	PI-560	Proyecto	Centroviet	SI	1.047.744.607	366.710.612
2014	dic	PI-602	Proyecto	Anasac Chile S.A.	SI	848.641.623	297.024.568
2014	dic	PI-788	Proyecto	CELLS FOR CELLS S.A.	SI	1.917.555.358	671.144.375
2014	dic	PI-797	Proyecto	Centroviet	SI	807.335.268	282.567.344
2014	dic	PI-798	Proyecto	Centroviet	SI	271.698.543	95.094.490
2014	dic	PI-802	Proyecto	Centroviet	SI	376.792.498	131.877.374
2014	dic	PI-803	Proyecto	Centroviet	SI	117.720.699	41.202.245
2014	dic	PI-834	Proyecto	Quimetal Industrial S.A.	SI	77.001.562	26.950.547
2014	dic	PI-838	Proyecto	Fav S.A.	SI	516.871.002	180.904.851
2014	dic	PI-858	Proyecto	EXPORTADORA UNIFRUTTI TRADERS LTDA.	SI	163.825.505	57.338.927
2014	dic	PI-859	Proyecto	AGROMILLORA SUR, S.A.	NO	128.519.683	44.981.889
2014	dic	PI-877	Proyecto	PROTEUS SA	SI	906.482.679	317.268.938
2014	dic	PI-880	Proyecto	PUREXHAUST SA	SI	26.972.653	9.440.429
2014	dic	PI-885	Proyecto	AGRICOLA FUNGHI CHILE LIMITADA	SI	209.814.662	73.435.132
2014	dic	PI-900	Proyecto	ANTUFEN SEEDS LTDA.	SI	1.587.864.740	555.752.659
2014	dic	PI-901	Proyecto	ALLIANCE SEMILLAS S A	SI	2.132.997.098	746.548.984
2014	dic	PI-905	Proyecto	DU PONT CHILE S A	SI	106.275.476	37.196.417
2014	dic	PI-907	Proyecto	Nutrapharm S.A.	SI	247.346.035	86.571.112
2014	dic	PI-915	Proyecto	EMPRESA DE RESIDUOS RESITER S.A.	SI	527.138.403	184.498.441
2014	dic	PI-916	Proyecto	INMOBILIARIA HUEMUL LIMITADA	SI	303.167.302	106.108.556
2014	dic	PI-917	Proyecto	Corpbanca	SI	809.453.497	283.308.724
2014	dic	PI-921	Proyecto	NANOTEC S.A.	SI	59.366.667	20.778.333
2014	dic	PI-926	Proyecto	KOMATSU REMAN CENTER CHILE S.A.	SI	251.408.250	87.992.888
2014	dic	PI-931	Proyecto	ALLWARE LTDA.	NO	12.644.029	4.425.410
2014	dic	PI-933	Proyecto	Veterquimica S. A.	SI	756.836.112	264.892.639
2014	dic	PI-935	Proyecto	STROBEL S.A.	SI	85.881.389	30.058.486
2014	dic	PI-951	Proyecto	CADETECH	SI	186.152.029	65.153.210
2014	dic	PI-958	Proyecto	Fav S.A.	SI	507.252.117	177.538.241
2014	dic	PI-961	Proyecto	INVESTIGACIONES BIOTECNOLOGICAS S.A.	NO	51.150.000	17.902.500
2014	dic	PI-962	Proyecto	ENYSE AGENCIA CHILE S.A	SI	166.324.111	58.213.439
2014	dic	PI-965	Proyecto	SIRVE S.A.	SI	118.506.397	41.477.239
2014	dic	PI-967	Proyecto	Distribuidora y Comercializadora Open World Ltda	SI	172.107.653	60.237.679
2014	dic	PI-968	Proyecto	Hortifrut chile S.A.	SI	213.788.076	74.825.827
2014	dic	PI-985	Proyecto	CUPRON ANDINO SA	SI	471.633.377	165.071.682
2014	dic	PI-993	Proyecto	INDUSTRIAS CERESITA S.A.	SI	113.312.746	39.659.461
2014	dic	PI-998	Proyecto	Ewos Chile Alimentos Limitada	SI	76.835.703	26.892.496
2014	dic	PI-999	Proyecto	Ewos Chile Alimentos Limitada	SI	114.558.293	40.095.403
Total 2014						33.281.434.544	11.648.502.090

2015	feb	PI-997	Proyecto	Ewos Chile Alimentos Limitada	SI	27.686.552	9.690.293
2015	mar	PI-1014	Proyecto	SOCIEDAD COMERCIAL ITAHUE LTDA.	NO	148.121.027	51.842.359
2015	mar	PI-986	Proyecto	POWER TRAIN TECHNOLOGIES CHILE S A	SI	69.290.809	24.251.783
2015	mar	PI-996	Proyecto	Ewos Chile Alimentos Limitada	SI	37.959.151	13.285.703
2015	abr	PI-1005	Proyecto	ANDREA CHICUREL Y CÍA LTDA	SI	28.365.324	9.927.863
2015	abr	PI-1005	Proyecto	N&CO SPA	SI	6.300.000	2.205.000
2015	abr	PI-1018	Proyecto	KABSA S.A.	SI	215.227.784	75.329.724
2015	may	PI-1008	Proyecto	ORICA CHILE S.A	SI	1.824.065.445	638.422.906
2015	may	PI-1012	Proyecto	CMPC CELULOSA S.A.	SI	57.060.586	19.971.205
2015	may	PI-1022	Proyecto	Knop Laboratorios S.A.	SI	454.429.703	159.050.396
2015	may	PI-1036	Proyecto	DISEÑO Y VENTA DE EQUIPOS S.A	SI	73.167.129	25.608.495
2015	may	PI-1042	Proyecto	FORESTAL Y PAPELERA CONCEPCION S A	SI	118.710.900	41.548.815
2015	may	PI-1058	Proyecto	APLIK S A	SI	112.134.872	39.247.205
2015	may	PI-1076	Proyecto	INGENIERIA INDUSTRIAL SAME LTDA	SI	378.231.095	132.380.883
2015	may	PI-1085	Proyecto	QUIMAS S.A.	SI	165.129.616	57.795.366
2015	may	PI-1109	Proyecto	AVANCE BIOTECHNOLOGIES CHILE S A	SI	130.176.462	45.561.762
2015	jun	CI-1077	Contrato	MARINE HARVEST CHILE S A	SI	29.000.000	10.150.000
2015	jun	PI-1037	Proyecto	TECNOLOGÍAS INDUSTRIALES BUILDTEK S.A.	SI	1.005.210.337	351.823.618
2015	jul	PI-1044	Proyecto	MINING TAG SOCIEDAD ANONIMA	SI	179.420.594	62.797.208
2015	jul	PI-1048	Proyecto	ICONSTRUYE SA	SI	623.850.217	218.347.576
2015	jul	PI-1056	Proyecto	INDUSTRIAL LEYDA LIMITADA	SI	293.353.600	102.673.760
2015	jul	PI-1061	Proyecto	SOC COPEVAL AGROINDUSTRIAS S A	SI	159.535.505	55.837.427
2015	jul	PI-1087	Proyecto	PRODUCTORA Y COMERC DE INSUMOS ORGANICOS BIO INSUMOS NATIVA SpA	SI	67.267.914	23.543.770
2015	jul	PI-1130	Proyecto	SEAWEED EXPORT COMPANY SA	SI	187.896.003	65.763.601
2015	jul	PI-1156	Proyecto	SEMILLAS BAER	NO	347.150.000	121.502.500
2015	jul	PI-1162	Proyecto	INDUSTRIAS CERESITA S.A.	SI	175.980.585	61.593.205
2015	jul	PI-1168	Proyecto	Comercializadora san luis limitada	SI	115.961.186	40.586.415
2015	jul	PI-1178	Proyecto	ESPECIALIDADES INDUSTRIALES LIMITADA	SI	71.339.422	24.968.798
2015	jul	PI-889	Proyecto	ASOCIACION DE EXPORTADORES DE CHILE A G	SI	1.237.400.000	433.090.000
2015	jul	PI-890	Proyecto	EXPORTADORA MAGNA TRADING S.A.	SI	69.000.000	24.150.000
2015	ago	PI-1067	Proyecto	SOC DE INNOVACION Y TRANSFERENCIA TECNOLOGICA LIMITADA	SI	97.577.333	34.152.067
2015	ago	PI-1089	Proyecto	PRODUCTORA ALYSA LIMITADA	SI	633.650.119	221.777.542
2015	ago	PI-1099	Proyecto	CMPC CELULOSA S.A.	SI	106.949.969	37.432.489
2015	ago	PI-1124	Proyecto	EMPRESA NACIONAL DE ELECTRICIDAD SA	SI	90.438.838	31.653.593
2015	ago	PI-1134	Proyecto	E.CI S.A.	SI	368.314.606	128.910.112
2015	ago	PI-1135	Proyecto	TECNOLOGIA E INNOVACION EN MINERIA SPA	SI	246.274.621	86.196.117
2015	ago	PI-1140	Proyecto	PESQUERA LOS FIORDOS LTDA.	NO	28.874.547	10.106.091
2015	ago	PI-1165	Proyecto	GERDAU AZA S A	NO	98.666.667	34.533.333
2015	ago	PI-1182	Proyecto	Sonda S.A.	SI	214.464.436	75.062.553
2015	sep	PI-1075	Proyecto	EXPORTADORA UNIFRUTTI TRADERS LTDA.	SI	506.316.828	177.210.890
2015	sep	PI-1142	Proyecto	Carlos cramer productos aromaticos S.A.C.I.	SI	301.517.754	105.531.214
2015	sep	PI-1187	Proyecto	EXPORTADORA UNIFRUTTI TRADERS LTDA.	SI	280.594.128	98.207.945
2015	sep	PI-1203	Proyecto	COMPAÑIA AGRICOLA EL ALAMO DE NAICURA DOS LTDA.	SI	543.557.975	190.245.291
2015	sep	PI-1204	Proyecto	SOCIEDAD IMPORTADORA, EXPORTADORA Y COMERCIAL BAHIA SPA	SI	67.348.804	23.572.081
Total 2015						11.992.968.443	4.197.538.955
Total general						68.527.339.072	23.984.568.675

	Rank / 138	Value	Trend
1st pillar: Institutions	106	3.4	
1.01 Property rights	92	4.0	
1.02 Intellectual property protection	100	3.6	
1.03 Diversion of public funds	110	2.6	
1.04 Public trust in politicians	123	1.9	
1.05 Irregular payments and bribes	70	3.9	
1.06 Judicial independence	103	3.1	
1.07 Favoritism in decisions of government officials	100	2.6	
1.08 Wastefulness of government spending	112	2.4	
1.09 Burden of government regulation	134	2.2	
1.10 Efficiency of legal framework in settling disputes	129	2.4	
1.11 Efficiency of legal framework in challenging regs	110	2.8	
1.12 Transparency of government policymaking	64	4.3	
1.13 Business costs of terrorism	106	4.5	
1.14 Business costs of crime and violence	126	2.8	
1.15 Organized crime	131	3.0	
1.16 Reliability of police services	129	2.6	
1.17 Ethical behavior of firms	101	3.5	
1.18 Strength of auditing and reporting standards	38	5.2	
1.19 Efficacy of corporate boards	36	5.2	
1.20 Protection of minority shareholders' interests	54	4.2	
1.21 Strength of investor protection 0-10 (best)	49	6.0	
2nd pillar: Infrastructure	89	3.6	
2.01 Quality of overall infrastructure	115	3.0	
2.02 Quality of roads	110	3.0	
2.03 Quality of railroad infrastructure	91	1.9	
2.04 Quality of port infrastructure	88	3.6	
2.05 Quality of air transport infrastructure	80	4.1	
2.06 Available airline seat kilometers millions/week	43	580.6	
2.07 Quality of electricity supply	65	4.9	
2.08 Mobile-cellular telephone subscriptions /100 pop.	84	109.9	
2.09 Fixed-telephone lines /100 pop.	83	9.3	
3rd pillar: Macroeconomic environment	33	5.4	
3.01 Government budget balance % GDP	46	-2.2	
3.02 Gross national savings % GDP	60	21.6	
3.03 Inflation annual % change	64	3.5	
3.04 Government debt % GDP	16	23.1	
3.05 Country credit rating 0-100 (best)	42	-	
4th pillar: Health and primary education	98	5.3	
4.01 Malaria incidence cases/100,000 pop.	35	306.7	
4.02 Business impact of malaria	15	5.8	
4.03 Tuberculosis incidence cases/100,000 pop.	97	120.0	
4.04 Business impact of tuberculosis	93	5.0	
4.05 HIV prevalence % adult pop.	76	0.4	
4.06 Business impact of HIV/AIDS	76	5.4	
4.07 Infant mortality deaths/1,000 live births	74	13.1	
4.08 Life expectancy years	71	74.5	
4.09 Quality of primary education	131	2.4	
4.10 Primary education enrollment rate net %	89	92.8	
5th pillar: Higher education and training	80	4.1	
5.01 Secondary education enrollment rate gross %	62	95.6	
5.02 Tertiary education enrollment rate gross %	67	40.5	
5.03 Quality of the education system	127	2.6	
5.04 Quality of math and science education	133	2.5	
5.05 Quality of management schools	79	4.0	
5.06 Internet access in schools	88	3.8	
5.07 Local availability of specialized training services	71	4.2	
5.08 Extent of staff training	87	3.7	

	Rank / 138	Value	Trend
6th pillar: Goods market efficiency	65	4.4	
6.01 Intensity of local competition	67	5.2	
6.02 Extent of market dominance	98	3.4	
6.03 Effectiveness of anti-monopoly policy	75	3.6	
6.04 Effect of taxation on incentives to invest	66	3.6	
6.05 Total tax rate % profits	63	35.9	
6.06 No. of procedures to start a business	54	6	
6.07 Time to start a business days	109	26.0	
6.08 Agricultural policy costs	79	3.7	
6.09 Prevalence of non-tariff barriers	76	4.3	
6.10 Trade tariffs % duty	36	1.8	
6.11 Prevalence of foreign ownership	45	5.0	
6.12 Business impact of rules on FDI	28	5.2	
6.13 Burden of customs procedures	70	4.0	
6.14 Imports % GDP	123	23.8	
6.15 Degree of customer orientation	51	4.9	
6.16 Buyer sophistication	68	3.4	
7th pillar: Labor market efficiency	61	4.3	
7.01 Cooperation in labor-employer relations	75	4.3	
7.02 Flexibility of wage determination	17	5.8	
7.03 Hiring and firing practices	130	2.5	
7.04 Redundancy costs weeks of salary	41	11.4	
7.05 Effect of taxation on incentives to work	102	3.5	
7.06 Pay and productivity	81	3.8	
7.07 Reliance on professional management	55	4.5	
7.08 Country capacity to retain talent	46	3.8	
7.09 Country capacity to attract talent	47	3.7	
7.10 Female participation in the labor force ratio to men	66	0.81	
8th pillar: Financial market development	26	4.7	
8.01 Financial services meeting business needs	32	4.8	
8.02 Affordability of financial services	32	4.4	
8.03 Financing through local equity market	49	4.0	
8.04 Ease of access to loans	38	4.4	
8.05 Venture capital availability	39	3.2	
8.06 Soundness of banks	31	5.7	
8.07 Regulation of securities exchanges	31	5.3	
8.08 Legal rights index 0-10 (best)	20	8	
9th pillar: Technological readiness	88	3.6	
9.01 Availability of latest technologies	94	4.3	
9.02 Firm-level technology absorption	97	4.2	
9.03 FDI and technology transfer	45	4.7	
9.04 Internet users % pop.	91	40.9	
9.05 Fixed-broadband Internet subscriptions /100 pop.	81	6.4	
9.06 Internet bandwidth kb/s/user	70	43.2	
9.07 Mobile-broadband subscriptions /100 pop.	94	36.7	
10th pillar: Market size	48	4.4	
10.01 Domestic market size index	44	4.3	
10.02 Foreign market size index	63	4.8	
10.03 GDP (PPP) PPP \$ billions	46	389.1	
10.04 Exports % GDP	108	20.9	
11th pillar: Business sophistication	78	3.8	
11.01 Local supplier quantity	42	4.7	
11.02 Local supplier quality	63	4.3	
11.03 State of cluster development	102	3.2	
11.04 Nature of competitive advantage	111	2.8	
11.05 Value chain breadth	105	3.4	
11.06 Control of international distribution	93	3.3	
11.07 Production process sophistication	86	3.6	
11.08 Extent of marketing	56	4.5	
11.09 Willingness to delegate authority	65	3.8	
12th pillar: Innovation	119	2.8	
12.01 Capacity for innovation	111	3.7	
12.02 Quality of scientific research institutions	114	3.1	
12.03 Company spending on R&D	122	2.7	
12.04 University-industry collaboration in R&D	110	2.9	
12.05 Gov't procurement of advanced tech. products	125	2.6	
12.06 Availability of scientists and engineers	114	3.4	
12.07 PCT patent applications applications/million pop.	79	0.5	

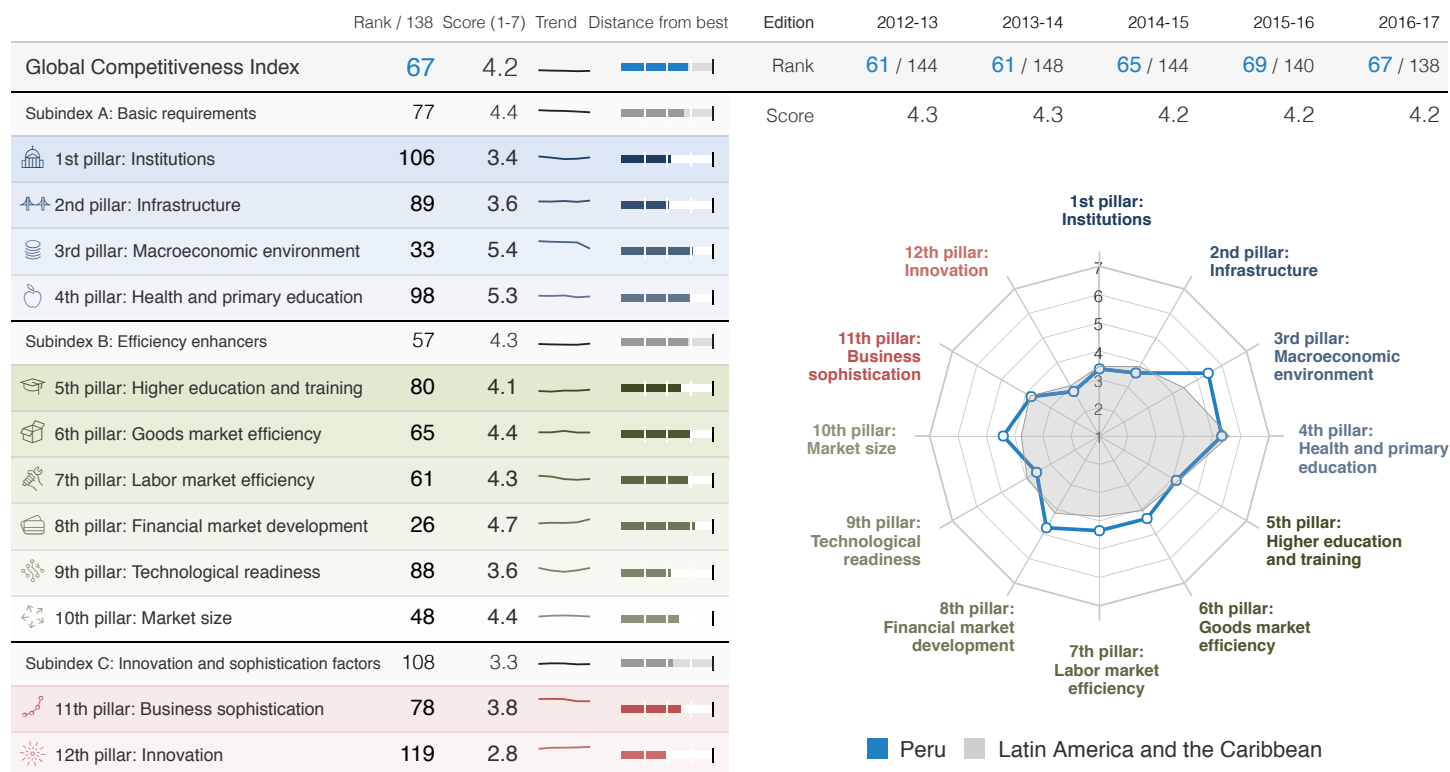
Note: Values are on a 1-to-7 scale unless indicated otherwise. Trend lines depict evolution in values since the 2012-2013 edition (or earliest edition available). For detailed definitions, sources, and periods, consult the interactive Country/Economy Profiles and Rankings at <http://gcr.weforum.org/>

Key Indicators, 2015

Source: International Monetary Fund; World Economic Outlook Database (April 2016)

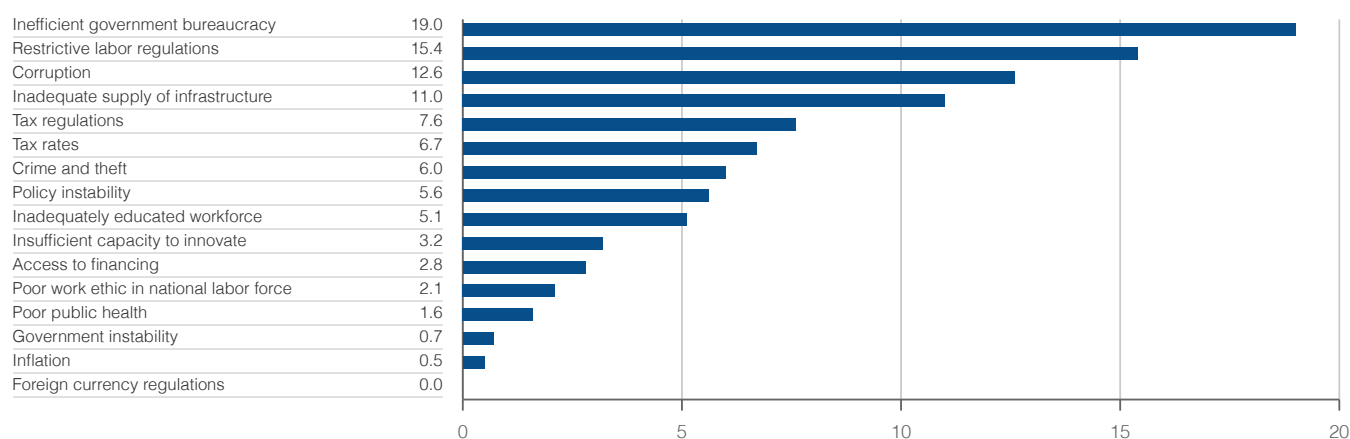
Population (millions)	31.9	GDP per capita (US\$)	6021.1
GDP (US\$ billions)	192.1	GDP (PPP) % world GDP	0.34

Performance overview



Most problematic factors for doing business

Source: World Economic Forum, Executive Opinion Survey 2016



Note: From the list of factors, respondents to the World Economic Forum's Executive Opinion Survey were asked to select the five most problematic factors for doing business in their country and to rank them between 1 (most problematic) and 5. The score corresponds to the responses weighted according to their rankings.

The Global Competitiveness Index in detail

Chile

	Rank / 138	Value	Trend
1st pillar: Institutions	35	4.5	
1.01 Property rights	33	5.3	
1.02 Intellectual property protection	52	4.3	
1.03 Diversion of public funds	43	4.2	
1.04 Public trust in politicians	75	2.9	
1.05 Irregular payments and bribes	31	5.4	
1.06 Judicial independence	37	4.8	
1.07 Favoritism in decisions of government officials	53	3.4	
1.08 Wastefulness of government spending	21	4.2	
1.09 Burden of government regulation	68	3.5	
1.10 Efficiency of legal framework in settling disputes	57	3.9	
1.11 Efficiency of legal framework in challenging regs	47	3.8	
1.12 Transparency of government policymaking	33	4.7	
1.13 Business costs of terrorism	65	5.3	
1.14 Business costs of crime and violence	86	4.2	
1.15 Organized crime	46	5.4	
1.16 Reliability of police services	25	5.9	
1.17 Ethical behavior of firms	49	4.2	
1.18 Strength of auditing and reporting standards	29	5.4	
1.19 Efficacy of corporate boards	38	5.2	
1.20 Protection of minority shareholders' interests	36	4.5	
1.21 Strength of investor protection 0-10 (best)	36	6.3	
2nd pillar: Infrastructure	44	4.7	
2.01 Quality of overall infrastructure	44	4.5	
2.02 Quality of roads	30	5.0	
2.03 Quality of railroad infrastructure	80	2.4	
2.04 Quality of port infrastructure	34	4.9	
2.05 Quality of air transport infrastructure	47	4.9	
2.06 Available airline seat kilometers millions/week	36	672.8	
2.07 Quality of electricity supply	37	5.9	
2.08 Mobile-cellular telephone subscriptions /100 pop.	44	129.5	
2.09 Fixed-telephone lines /100 pop.	55	19.2	
3rd pillar: Macroeconomic environment	32	5.4	
3.01 Government budget balance % GDP	49	-2.3	
3.02 Gross national savings % GDP	70	20.4	
3.03 Inflation annual % change	87	4.3	
3.04 Government debt % GDP	8	17.1	
3.05 Country credit rating 0-100 (best)	23	-	
4th pillar: Health and primary education	71	5.7	
4.01 Malaria incidence cases/100,000 pop.	n/a	S.L.	
4.02 Business impact of malaria	N/Appl.	N/Appl.	
4.03 Tuberculosis incidence cases/100,000 pop.	40	16.0	
4.04 Business impact of tuberculosis	19	6.6	
4.05 HIV prevalence % adult pop.	60	0.3	
4.06 Business impact of HIV/AIDS	47	6.0	
4.07 Infant mortality deaths/1,000 live births	48	7.0	
4.08 Life expectancy years	17	81.5	
4.09 Quality of primary education	111	3.0	
4.10 Primary education enrollment rate net %	85	93.0	
5th pillar: Higher education and training	28	5.2	
5.01 Secondary education enrollment rate gross %	44	100.4	
5.02 Tertiary education enrollment rate gross %	6	86.6	
5.03 Quality of the education system	88	3.4	
5.04 Quality of math and science education	108	3.2	
5.05 Quality of management schools	26	5.2	
5.06 Internet access in schools	60	4.4	
5.07 Local availability of specialized training services	32	5.0	
5.08 Extent of staff training	59	4.0	

	Rank / 138	Value	Trend
6th pillar: Goods market efficiency	44	4.6	
6.01 Intensity of local competition	62	5.2	
6.02 Extent of market dominance	128	2.9	
6.03 Effectiveness of anti-monopoly policy	36	4.1	
6.04 Effect of taxation on incentives to invest	64	3.7	
6.05 Total tax rate % profits	33	28.9	
6.06 No. of procedures to start a business	76	7	
6.07 Time to start a business days	28	5.5	
6.08 Agricultural policy costs	17	4.7	
6.09 Prevalence of non-tariff barriers	10	5.1	
6.10 Trade tariffs % duty	45	3.2	
6.11 Prevalence of foreign ownership	17	5.5	
6.12 Business impact of rules on FDI	20	5.4	
6.13 Burden of customs procedures	25	5.0	
6.14 Imports % GDP	101	31.8	
6.15 Degree of customer orientation	82	4.5	
6.16 Buyer sophistication	32	3.8	
7th pillar: Labor market efficiency	52	4.4	
7.01 Cooperation in labor-employer relations	57	4.5	
7.02 Flexibility of wage determination	5	6.1	
7.03 Hiring and firing practices	122	3.0	
7.04 Redundancy costs weeks of salary	112	27.4	
7.05 Effect of taxation on incentives to work	13	5.1	
7.06 Pay and productivity	51	4.3	
7.07 Reliance on professional management	39	4.7	
7.08 Country capacity to retain talent	15	4.9	
7.09 Country capacity to attract talent	24	4.3	
7.10 Female participation in the labor force ratio to men	91	0.72	
8th pillar: Financial market development	23	4.8	
8.01 Financial services meeting business needs	17	5.3	
8.02 Affordability of financial services	20	4.8	
8.03 Financing through local equity market	23	4.8	
8.04 Ease of access to loans	20	4.8	
8.05 Venture capital availability	42	3.2	
8.06 Soundness of banks	9	6.4	
8.07 Regulation of securities exchanges	14	5.7	
8.08 Legal rights index 0-10 (best)	86	4	
9th pillar: Technological readiness	39	5.1	
9.01 Availability of latest technologies	32	5.6	
9.02 Firm-level technology absorption	34	5.1	
9.03 FDI and technology transfer	18	5.1	
9.04 Internet users % pop.	60	64.3	
9.05 Fixed-broadband Internet subscriptions /100 pop.	57	15.2	
9.06 Internet bandwidth kb/s/user	26	129.8	
9.07 Mobile-broadband subscriptions /100 pop.	58	57.6	
10th pillar: Market size	44	4.5	
10.01 Domestic market size index	41	4.3	
10.02 Foreign market size index	46	5.0	
10.03 GDP (PPP) PPP \$ billions	42	422.4	
10.04 Exports % GDP	83	30.4	
11th pillar: Business sophistication	56	4.1	
11.01 Local supplier quantity	74	4.4	
11.02 Local supplier quality	41	4.7	
11.03 State of cluster development	94	3.4	
11.04 Nature of competitive advantage	86	3.2	
11.05 Value chain breadth	60	3.8	
11.06 Control of international distribution	44	4.0	
11.07 Production process sophistication	43	4.3	
11.08 Extent of marketing	31	4.9	
11.09 Willingness to delegate authority	70	3.7	
12th pillar: Innovation	63	3.4	
12.01 Capacity for innovation	89	3.9	
12.02 Quality of scientific research institutions	43	4.3	
12.03 Company spending on R&D	108	2.9	
12.04 University-industry collaboration in R&D	64	3.5	
12.05 Gov't procurement of advanced tech. products	118	2.7	
12.06 Availability of scientists and engineers	23	4.7	
12.07 PCT patent applications applications/million pop.	44	7.5	

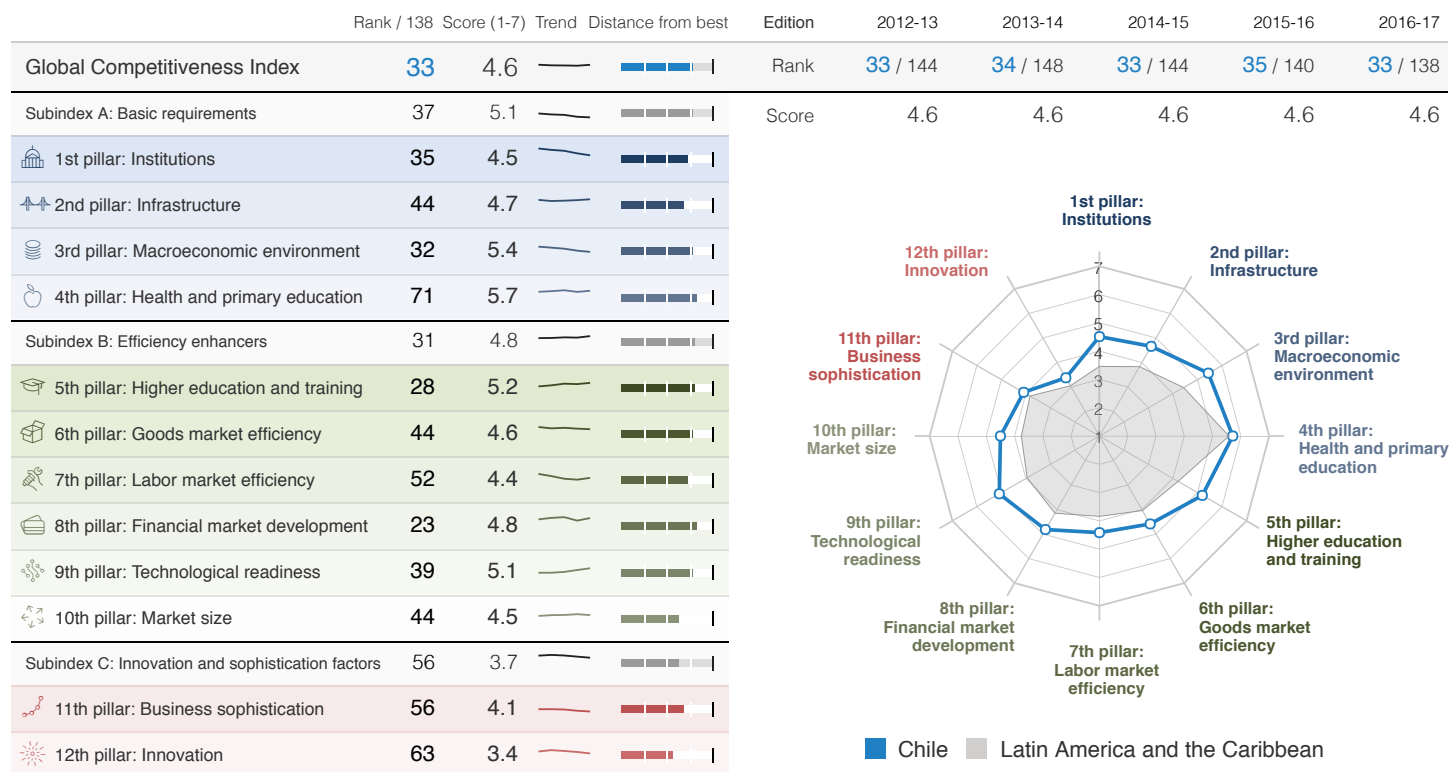
Note: Values are on a 1-to-7 scale unless indicated otherwise. Trend lines depict evolution in values since the 2012-2013 edition (or earliest edition available). For detailed definitions, sources, and periods, consult the interactive Country/Economy Profiles and Rankings at <http://gcr.weforum.org/>

Key Indicators, 2015

Source: International Monetary Fund; World Economic Outlook Database (April 2016)

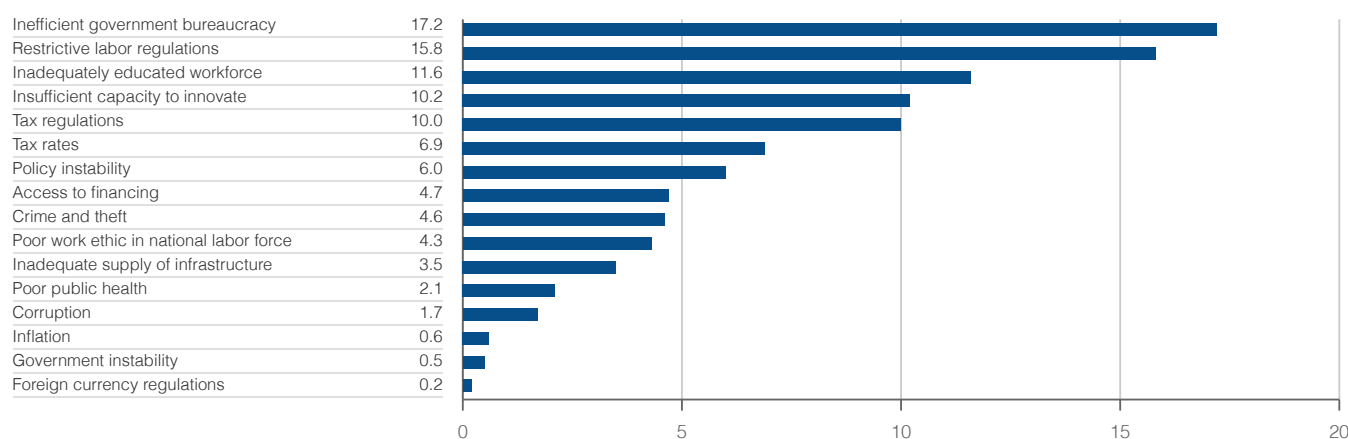
Population (millions)	18.0	GDP per capita (US\$)	13340.9
GDP (US\$ billions)	240.2	GDP (PPP) % world GDP	0.37

Performance overview



Most problematic factors for doing business

Source: World Economic Forum, Executive Opinion Survey 2016



Note: From the list of factors, respondents to the World Economic Forum's Executive Opinion Survey were asked to select the five most problematic factors for doing business in their country and to rank them between 1 (most problematic) and 5. The score corresponds to the responses weighted according to their rankings.